

ARABAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

Xedapenak eta Administrazio Ebazpenak

Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

8532

76/2007 FORU DEKRETUA, Diputatuen Kontseiluak abenduaren 11an emana, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudia onartu duena.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauak goitik behera berritu zuen zerga hau: zerga karga modu orokorrean murriztu zuen eta aurrezpenerako produktuen artean zerga tratamendu neutrala ezarri zuen, besteak beste.

Orain orduko berrikuntza haiek osatu behar dira, Foru Arauko artikulua batzuetan ezarrita baitago arau bidezko garapena baliatuko dela gai batzuk arautzeko.

Hori dela eta, honen bitartez onartutako araudiak bi gaikuntza iturri dauzka: batetik Foru Arauan bertan berariaz egindako aipamenak eta bestetik azken xedapenetatik bigarrena, Foru Aldundiari hura garatzeko eta betearazteko behar diren xedapen guztiak emateko baimena eman diona.

Araudiak 131 artikulua dauzka zazpi titulutan banatuta. Egitura aurreko araudiarena bera da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauan ezarritakoaren arabera egin beharreko berrikuntzak egin badira ere.

Araudiaren egituraren berrikuntza nagusia I. titulua da. Titulu honetan lekualdatutako langileen araubide berezia garatu da: zer den, iraupena eta mugak; langile hauek Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga ordaintzea hauta dezakete.

Salbuetsitako errentak direla eta, berrikuntza hauek aipatu behar dira: lurralde administrazio publikoek ematen dituzten laguntza publikoen salbuespenei buruzko artikulua bat sartu da; goi mailako kirolarientzako laguntzetan salbuesten den kopurua gehitu da; urteko aldi batean atzerrian egindako lanengatik jasotako etekinetatik salbuesten den zenbatekoa zehazteko erregelak ezarri dira.

Lanaren etekinei dagokienez, joan-etorrietarako dieta eta diru kopuruetatik kargatik salbuetsita dagoen zenbatekoa gehitu da: 0,29 euro kilometroko 2008ko urtarilaren 1etik aurrera. Halaber, akzioen gaineko eskubidea baliatzen den kasuetan salbuetsitako zenbatekoa kalkulatzeko kontuan eduki beharreko kopurua eguneratu da.

Jarduera ekonomikoen etekinak zehazteaz denaz bezainbatean, Araudia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztuan lehen bereizten ziren prozeduren ezabakuntzara egokitu da, eta erregela bereziak ezarri dira basogintzaren, ardogintzaren eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren etekin garbia zehazteko.

Higiezinaren kapitalaren etekinak hizpide hartuta, ohiko etxebizitzaren errentamenduaren zerga-ordainketako araubidearen aplikazioa hedatu da Etxebizitza Hutsaren Programako etxebizitza lagapenetara eta etxebizitzaren errentamenduaren araubide berezia aplikatu ahal zaien erakundeei egiten zaizkien etxebizitza lagapenetara.

Higigarrien kapitalaren etekinak direla eta, arautegia egokitu behar izan da bi urte baino aldi luzeagoan sortutako edo denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako etekinen ziozko txikipena aurrezpenaren errenta ez diren etekinei ez aplikatzearen ondorioz.

Disposiciones y Resoluciones Administrativas

Decretos Forales del Consejo de Diputados

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

8532

DECRETO FORAL 76/2007, del Consejo de Diputados de 11 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, abordó una reforma integral de este tributo caracterizada, entre otras cosas, por una reducción generalizada de la carga fiscal y el establecimiento de un tratamiento fiscal neutral entre los distintos productos destinados al ahorro.

La citada reforma necesita ser completada debido a que, en diversos artículos de la Norma Foral, se invoca al desarrollo reglamentario para la regulación de determinadas cuestiones.

En consecuencia, el Reglamento que se aprueba encuentra su habilitación normativa tanto en las remisiones específicas que efectúa la propia Norma Foral, como en su Disposición Final Segunda que autoriza a la Diputación Foral para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para su desarrollo y ejecución.

El Reglamento se compone de 131 artículos divididos en siete Títulos y su estructura respeta la del anterior Reglamento, incorporando aquellas novedades requeridas por lo establecido en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La principal novedad en la estructura del Reglamento es la inclusión del Título I, dedicado a desarrollar el régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados que podrán optar por tributar por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, concretando su contenido, duración y demás aspectos delimitadores.

Cabe mencionar, respecto a las rentas exentas, la inclusión de un artículo dedicado a las exenciones de las ayudas públicas concedidas por las Administraciones Públicas territoriales; el incremento de la cuantía exenta en el caso de las ayudas a los deportistas de alto nivel y la incorporación de reglas para determinación del importe exento, en el caso de los rendimientos del trabajo percibidos por la realización de trabajos en el extranjero durante parte del año.

Respecto a los rendimientos del trabajo, se ha incrementado el importe exento de gravamen correspondiente a dietas y asignaciones para gastos de locomoción, hasta los 0,29 euros por kilómetro, previéndose que entre en vigor el 1 de enero de 2008. Asimismo, en el supuesto del ejercicio de derechos de opciones sobre acciones se actualiza el importe que permite el cálculo de la cuantía exenta.

En cuanto a la determinación del rendimiento de actividades económicas, se adecúa el Reglamento a la supresión de los distintos procedimientos en los que se dividía, con la anterior normativa, la modalidad simplificada del método de estimación directa y se establecen las reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de la actividad forestal y de la actividad de elaboradores de vino y agrícolas, ganaderas o pesqueras.

En los rendimientos del capital inmobiliario se extiende la aplicación del régimen de tributación del arrendamiento de vivienda habitual a la cesión de vivienda al "Programa Vivienda Vacía" o cedidas a entidades a las que sea de aplicación el régimen especial de arrendamiento de viviendas.

Respecto a los rendimientos del capital mobiliario, se adapta la regulación como consecuencia de la no aplicación de las reducciones por obtención de rendimientos con período de generación superior a dos años o de forma notoriamente irregular en el tiempo a aquellos rendimientos que forman parte de la renta del ahorro.

Enpresetako jantokietan etekintzat hartu ezin diren gauzak jasotzen dira; bada, prestazio hauen zenbatekoa 7,81 eurotik 9ra pasatu da. Horrez gainera txartelak eta bestelako ordainera elektronikoko ezarri dira zerbitzua zeharkako formulen bitartez ematen denerako: 2008ko urtarrilaren 1ean jarriko dira indarrean. Ildo beretik, gauzatan jasotzen diren errentei dagokienez, heriotza eta elbarritasuneko arrisku garbiko talde aseguruaren primetan salbuetsitako kopuruaren muga ezarri da, eta finkatu da langileak teknologia berrietan trebatzeko erabiltzen diren kopuruak ez direla hartuko ordainsarizat.

Kenkarietara helduta, urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauan ezarritako sistemara egokitzeak erabat erraztuko du ohiko etxebizitza eskuratzearen ziozko kenkaria. Gainera, nor bere lokal bat ohiko etxebizitza gisa gaitzea landu da: zergadunak hamabi hileko epea edukiko du bertan bizitzen hasteko lehen okupazio edo erabilpenerako lizentzia jasoz gero.

Zergaren kudeaketa dela eta, sindikatuen, alderdi politikoen eta ezinduen ondare babestuen titularren informazio betebeharrak ezarri dira, eta sindikatuen eta alderdi politikoen kasuetan kenkariaren eraginkortasuna behar den eredu informatiboa erabiltzearekin lotu da.

Azkenik, aipatu behar da ez direla aldatu indarreko atxikipenen eta konturako sarreraren ehunekoak ez haiei buruzko arautegiaren egitura.

Gai honen inguruan Zerga Araudiaren Zerbitzuak egindako txostena eta Kontsultarako Batzordeak egin duena aztertu dira.

Beraz, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak hala proposatuta, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta gero, hauxe

XEDATU DUT:

I. TITULUA

LEKUALDATUTAKO LANGILEAN ARAUBIDE BEREZIA

1. artikulua.- Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ordainketarako araubide bereziaren edukia.

1. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ordainketarako araubide berezia aplikatzeak berekin dakar Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zorra zehazteko Espainiako lurraldean lortutako errentak soilik kontuan hartzea, martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bateginean establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentei buruz ezarritako arauekin bat etorriz (I. kapituluko 5, 6, 8, 9, 10 eta 11. artikuluko salbu).

2. Erregela hauek aplikatuko dira:

- a) Araubide berezi hau hautatzen duten zergadunek bereiz ordainduko dute kargapeko errentaren sortzapen bakoitzeko (guztirakoa zein partziala); ezin izango dituzte konpentsatu batzuk besteekin.
- b) Errenta bakoitzaren likidazio oinarria bereiz kalkulatu da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 23. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.
- c) Kuota osoa kalkulatzeko likidazio oinarriari Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 24.1. artikuluan ezarritako karga tasa egokia aplikatu behar zaio.
- d) Kuota diferentziala kalkulatzeko Zergaren kuota osoari Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluan ezarritako kenkariak aplikatu behar zaizkio. Artikulu horretako b) letran ezarritakoaren ondorioetarako, hurrengo 3. idatz zatian aipatutako konturako sarrerak ez ezik Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kontura ordaindutako kuotak ere izango dira kengari.

3. Araubide berezi honetako atxikipenak eta konturako ordainketen kontzeptuan egiten diren konturako sarrerak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko arautegian ezarritakoarekin bat etorriz egin behar dira. Hala ere, araudi honetako 102.2.a) artikuluan ezarritakoa gertatzen denean, zergadunei zerbitzuak egiten dizkieten erakunde egoi-

Las prestaciones en especie que no tienen consideración de rendimientos, en el caso de los comedores de empresa, incrementan su importe de 7,81 a 9 euros, a la vez que se introducen, cuando se utilicen formulas indirectas de prestación del servicio, las tarjetas y demás medios electrónicos de pago, estableciéndose su entrada en vigor el día 1 de enero de 2008. Asimismo, en las rentas en especie, se regula el límite exento en las primas de seguros colectivos de riesgo puro para muerte e invalidez y la no consideración de retribución en los supuestos de las cantidades destinadas a habitar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías.

En cuanto a las deducciones, la adaptación al sistema previsto en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, simplifica considerablemente la deducción por adquisición de vivienda habitual. Se incorporan, asimismo, referencias a la habilitación de locales en propiedad como vivienda habitual, teniendo el contribuyente un plazo de doce meses para habitarla, a partir del otorgamiento de la licencia de primera ocupación o utilización.

En lo referente a la gestión del Impuesto, se incluyen las obligaciones de información de sindicatos, partidos políticos y titulares de patrimonios protegidos de discapacitados, vinculando la efectividad de deducción, en el supuesto de las dos primeras, a su inclusión en el modelo informativo correspondiente.

Por último destacar que no se modifican ni los porcentajes ni la estructura de la regulación dedicada a las retenciones y a los ingresos a cuenta que están en vigor.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria y el emitido por la Comisión Consultiva.

En su virtud, a propuesta del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, y previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada en el día de hoy,

DISPONGO:

TÍTULO I

RÉGIMEN ESPECIAL APLICABLE A LOS TRABAJADORES DESPLAZADOS

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

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

2. En particular, se aplicarán las siguientes reglas:

- a) Los contribuyentes que opten por este régimen especial tributarán de forma separada por cada devengo total o parcial de la renta sometida a gravamen, sin que sea posible compensación alguna entre aquéllas.
- b) La base liquidable de cada renta se calculará para cada una de ellas de acuerdo con lo establecido en el artículo 23 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- c) La cuota íntegra se obtendrá aplicando a la base liquidable los tipos de gravamen previstos en el artículo 24.1 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- d) La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota íntegra del Impuesto en las deducciones en la cuota a que se refiere el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. A los efectos previstos en la letra b) del citado artículo 25, además de los pagos a cuenta a que se refiere el apartado 3 siguiente, también resultarán deducibles las cuotas satisfechas a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. Las retenciones e ingresos a cuenta en concepto de pagos a cuenta de este régimen especial se practicarán de acuerdo con lo establecido en la normativa del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No obstante, cuando concurren las circunstancias previstas en el artículo 102.2.a) de este Reglamento, estarán obligados a retener

liarrek edo establezimendu iraunkorrek atxikipenak aplikatu beharko dizkiete haiek Espainiako lurraldean lortzen dituzten errentei.

Araudi honetako 127. artikuluan ezarritako betebeharrak formalak betetzeko, aurreko paragrafoan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan establezimendu iraunkorrik gabe lortzen diren errentetarako ezarritako aitortpen eredueta jaso behar dira.

4. Araubide berezi hau aplikatzen zaien zergadunek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa egin eta aurkeztu behar dute Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak onartzen duen erudian. Honek eredu hau nola, non noiz eta aurkeztu behar den finkatuko du, eta ereduaren edukia Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren aitortpenerako ezarritako ereduaren arabera izango da.

Autolikidazioa aurkeztearekin batera zergadunek euren zerga zorra zehaztu beharko dute eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen dituen tokian, moduan eta epean sartu. Aitortpenaren emaitza zergadunari dirua itzuli beharra bada, Zergari buruzko Foru Arauko 113. artikuluan ezarritakoarekin bat etorri izuliko zaio.

5. Araubide berezi hau hautatzen duten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek Espainiako lurraldean dauden ondasun higiezinak eskualdatzen badituzte, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 24.2. artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaie.

2. artikulua.- Iraupena.

Araubide berezi hau zergadunak bere zerga egoitza Espainian finkatzen duen zergaldian eta hurrengo bostetan aplikatuko da, araudi honetako 4 eta 5. artikuluetan ezarritakoa eragotzi gabe.

3. artikulua.- Araubide berezia hautatzea.

1. Zergadun batek araubide honi heldu nahi badiu zerga-ordainketerako, berriematea bidali behar du Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailera jarduerari ekin dion egunetik sei hilabete pasatu baino lehen. Data hori Espainiako Gizarte Segurantzaren altan edo, bestela, jatorrizko gizarte segurantzaren legeriarekin jarraitzea ahalbideratzen duen dokumentazioan ageri da.

2. Hautapenari buruzko berriematearen nondik norakoak araudi honetako 6. artikuluan finkatu dira.

3. Ezin izango diote heldu araubide honi lanaren etekinen gaineko atxikipenak edo konturako sarrerak zehazteko araudi honetako 109. artikuluan ezarritako prozedura berezia hautatzen duten zergadunek.

4. Arabako Foru Aldundiak, araudi honetako 6. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorri, araubide hau hautatzen utziko die beste lurralde batetik (foru lurraldea zein lurralde erkidea) Arabara etorri eta euren zerga egoitza bertan finkatzen duten zergadunei, bai eta egoitza aldaketak ondorioak izan aurreko epealdian titulu honetan araututakoaren baliokidea den araubidea aplikatu zaienei ere, ezarritako gainerako baldintzak betez gero.

Araudi honetako 2. artikuluan aplikazio epealdiaren zenbaketaz ezarritakoaren ondorioetarako, foru lurraldean zein lurralde erkidean titulu honetan araututakoaren baliokidea den araubide berezia aplikatu den zergaldi guztiak hartu behar dira kontuan.

4. artikulua.- Araubideari uko egitea.

1. Araubide berezi hau hautatzen duten zergadunek uko egin ahal izango diote aplikazioari ukoak ondorioak sortu behar dituen egutegiko urtearen aurreko azaroan eta abenduan zehar.

2. Araubideari uko egiteko prozedura hau bete behar da:

a) Lehenbizi, zergadunak araudi honetako 108. artikuluan ezarritako datu berriematea aurkeztu behar dio atxikitzaileari, eta honek kopia bat itzuliko dio zigitatuta.

las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes, en relación con las rentas que éstos obtengan en territorio español.

El cumplimiento de las obligaciones formales previstas en el artículo 127 de este Reglamento, por las retenciones e ingresos a cuenta a que se refiere el párrafo anterior, se realizará mediante los modelos de declaración previstos para el Impuesto sobre la Renta de no Residentes para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

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

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

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

Artículo 2.- Duración.

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

Artículo 3.- Ejercicio de la opción.

1. El ejercicio de la opción de tributar por este régimen especial deberá realizarse mediante una comunicación dirigida al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava, en el plazo máximo de seis meses desde la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que le permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen.

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

3. No podrán ejercitar esta opción los contribuyentes que se hubieran acogido al procedimiento especial para determinar las retenciones o ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo previsto en el artículo 109 de este Reglamento.

4. La Diputación Foral de Álava, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 6 de este Reglamento, admitirá la opción ejercitada por aquellos contribuyentes que adquieran la residencia fiscal en Álava procedentes de otro territorio, foral o común y a los que en el período inmediatamente anterior a aquél en que el cambio de residencia a Álava ha surtido efectos les fue de aplicación un régimen equivalente al regulado en este Título, y se cumplan el resto de requisitos previstos en el mismo.

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

Artículo 4.- Renuncia al régimen.

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

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

a) En primer lugar, presentará a su retenedor la comunicación de datos prevista en el artículo 108 de este Reglamento, quien le devolverá una copia sellada de aquélla.

b) Gero, Zerga Administrazioari aurkeztu behar dio araudi honetako 6. artikuluan ezarritako ereduaren arabera berriematea, aurreko letran aipatutako berriematearen kopia zigitatua erantsita.

3. Araubide berezi honi uko egiten dioten zergadunek ezin aplikatu izango dute gehiago.

5. artikulua.- Araubidetik baztertzea.

1. Araubide berezi hau aplikatzea hautatzen duen zergadun batek haren aplikazioan zehar beharrezko baldintzetako bat betetzen ez badu, araubidetik bazter geratuko da. Baztertzeak baldintza betetzen ez duen zergaldian sortuko ditu ondorioak.

2. Araubidetik bazter geratzen diren zergadunek horren berri eman beharko diote Zerga Administrazioari ezarritako baldintzetako bat betetzeari uzten dioten egunetik zenbatuko den hilabete pasatu baino lehen araudi honetako 6. artikuluan aipatutako ereduaz baliatuta.

3. Atxikipean eta konturako sarrerak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauekin bat etorritik aplikatuko dira zergadunak bere atxikitzeari araubide bereziari heltzeko baldintzak bete dituela jakinarazten dionetik (aurreko idatz zatian aipatutako berriematearen kopia erantsi behar da). Horrez gainera araudi honetako 108. artikuluan ezarritako datu berriematea ere aurkeztu behar dio atxikitzaileari.

Hala ere, atxikitzaileak Zergari buruzko Foru Arauko 4. artikuluko 3. idatz zatiko c), d) eta e) letretan ezarritako baldintzetako bat ez dela betetzen jakinez gero, atxikipean eta konturako sarrerak ordutik aurrera aplikatuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauekin bat etorritik.

Atxikipean tasa berria araudi honetako 107.2. artikuluko 3. erregelaren arabera kalkulatu da.

4. Araubide berezi honetatik bazter uzten diren zergadunek ezin aplikatu izango dute gehiago.

6. artikulua.- Zerga Administrazioarentzako berriemateak eta araubidea egiaztatzea.

1. Araubide hau aplikatzea hautatzen duenak berriematea bidali behar du Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailera.

Bertan datu hauek adierazi behar dira, besteak beste: langilearen identifikazioa, enplegatzailearena eta, behar izanez gero, zerbitzuak egin zaizkion enpresa edo erakundearen (Espainiako egoiliarra) edo establezimendu iraunkorarena, Espainiako lurraldean noiz sartu den eta jarduerari noiz ekin dion (data hori Espainiako Gizarte Segurantzaren altan edo, bestela, jatorrizko gizarte segurantzaren legeriarekin jarraitzea ahalbideratzen duen dokumentazioan ageri da).

Horrez gainera agiri hauek ere aurkeztu behar dira:

a) Enplegatzaile batekin lan edo estatu harremanak (arruntak zein bereziak) hasi badira Espainian, hark emandako frogagiria, zergadunarekiko lan edo estatu harremanak aitortzen dituen, lana Espainian egingo dela egiaztatzen duena eta datu hauek zehazten dituen: noiz ekin zaion jarduerari (Espainiako Gizarte Segurantzaren altan ezarritako data), zein den lan zentroa eta non dagoen, eta lan kontratuaren iraupena.

b) Lekualdatzea enplegatzaileak agindu badu Espainiako egoiliar den enpresa edo erakunde bati edo Espainian dagoen establezimendu iraunkor bati zerbitzuak egiteko, honek zerbitzugintza aitortzeko emandako frogagiria. Frogagiri honekin batera enplegatzailearen lekualdatze gutunaren kopia aurkeztu behar da, eta bertan, aurreko aitortpenaz batera jarduerari noiz ekin zaion (data hau Espainiako Gizarte Segurantzaren altan edo, bestela, jatorrizko gizarte segurantzaren legeriarekin jarraitzea ahalbideratzen duen dokumentazioan ageri da), lan zentroa zein den eta non dagoen eta lekualdatzeak zenbat iraungo duen zehaztu behar da, eta lana Espainian egingo dela egiaztatuta.

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

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

Artículo 5.- Exclusión del régimen.

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

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

3. Las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán con arreglo a las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, desde el momento en que el contribuyente comunique a su retenedor que ha incumplido las condiciones para la aplicación de este régimen especial, adjuntando copia de la comunicación a que se refiere el apartado anterior. Al mismo tiempo, presentará a su retenedor la comunicación de datos prevista en el artículo 108 de este Reglamento.

No obstante, cuando el retenedor conozca el incumplimiento de las condiciones previstas en las letras c), d) o e) del apartado 3 del artículo 4 de la Norma Foral del Impuesto, las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán con arreglo a las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas desde el momento en que tenga conocimiento del incumplimiento.

El cálculo del nuevo tipo de retención se efectuará de acuerdo con lo previsto en la regla 3ª del artículo 107.2 de este Reglamento.

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

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

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

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

Asimismo, se adjuntará la siguiente documentación:

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

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

2. Zerga Administrazioak, berriematea aztertu ondoren, araubide berezi hau aplikatzea hautatu duela adierazten duen frogagiria bidaliko dio zergadunari, bidezkoa bada, eta bidali ere berriematea aurkeztu eta 10 egun balioudun pasatu baino lehen.

Agiri honen bitartez zergadunak araubide berezi honi heldu diola frogatu ahal izango die atxikipenak edo konturako sarrerak aplikatu behar dizkioten pertsoneri eta erakundeei. Horretarako, agiriaren ale bat eman behar die.

3. Beste lurralde batetik (foru lurraldea zein lurralde erkidea) Arabara etorri eta euren zerga egoitza bertan finkatzen duten zergadunek (araudi honetako 3. artikuluko 4. idatz zatian aipatuek) egoitza aldaketak ondorioak sortu aurreko zergaldian titulu honetan araututakoaren baliokidea den araubide berezia aplikatu zaiela frogatu behar dute, bai eta titulu honetan ezarritako baldintza guztiak betetzen dituztela ere. Gainera, zein lurraldetatik etorri diren zehaztu behar dute, eta frogatu.

II. TITULUA SALBUETSITAKO ERRENTAK

7. artikulua.- Langilea kaleratzeagatik edo lana utzarazteagatik ematen diren kalte-ordainak.

Zergari buruzko Foru Arauko 9.4. artikuluan ezarritako salbuespena aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da langileak enpresarekin inolako loturarik ez edukitzea. Besterik frogatu ezean, langile bat kaleratu edo lana utzarazi ondoko hiru urteko epealdian enpresa berari edo hari lotutako bati (Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 16. artikuluan araberako lotura) zerbitzuak egiten hasiz gero, lotura badagoela pentsatuko da, baldin eta, lotura bazkidezozietate harremanen arabera zehazten denean, partaidetza %25ekoa edo handiagoa bada, edo %5ekoa edo handiagoa, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/CE Zuzentarauko III. tituluan finantza tresnen merkatuek zehaztutako araupeko balore merkatuetan negoziatzeko onartzen diren baloreen kasuan.

8. artikulua.- Giza eskubideak aldeztarren eta sustatzearen egindako lanengatik emandako sarien eta literaturaren, artearen edo zientziaren arloetako sarien salbuespenak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 9.8. artikuluan ezarritako salbuespena dela eta, ondoko sariak zehaztu dira:

a) Giza eskubideak aldeztarren edo sustatzearen emandako saria da pertsona bati edo batzuei giza eskubideak sustatzeko eta eraikitzeke egin duten lana goraiatzeko ondasun edo eskubideren bat ematea.

b) Literaturaren, artearen edo zientziaren arloko saria da pertsona bati edo batzuei kontraprestaziorik eskatu gabe ondasun edo eskubideren bat ematea literatura, arte edo zientziaren arloko lanen edo, orokorrean, arlo horietako jarduna goraiatzeko edo saritzeko.

2. Saria ematen duenak ezin egin izango du saritutako lanaren edo lanen ustiapen ekonomikoa, eta ezin du eduki horretarako interesik.

Hain zuzen ere, sariak ez du eragingo sarituriko lanaren edo lanen gaineko jabetza eskubideen lagapenik edo mugaketarik (jabetza intelektualaren edo industrialaren eraginezkoak ere barne).

Betekizun hau ez da ez betetzat joko lana jendaurratze hutsagatik, irabazteko asmorik ez badago eta sei hilabete baino gutxiago irauten badu.

3. Nolanahi ere, saria deialdia baino lehen egindako lanei edo garranturiko jarduerari eman behar zaie.

Ez dira sari salbuetiak bekak, laguntzak eta, oro har, artikuluko honetako 1. idatz zatian aipatutako arloetako lanak finantzatzeko aldi berean edo amaitu ondoren erabiltzen diren kopuruak.

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

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

3. Cuando se trate de contribuyentes que adquieren su residencia fiscal en Álava procedentes de otro territorio, foral o común, a los que se refiere el apartado 4 del artículo 3 de este Reglamento, deberán acreditar que, en el período impositivo inmediatamente anterior al que el cambio de residencia a Álava surta efectos, le fue de aplicación un régimen especial equivalente al previsto en este Título, el cumplimiento de los restantes requisitos previstos en este Título, así como el territorio foral o común desde el que efectúan el cambio de residencia a Álava.

TÍTULO II RENTAS EXENTAS

Artículo 7.- Indemnizaciones por despido o cese del trabajador.

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

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

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

a) Premio relevante relacionado con la defensa y promoción de los derechos humanos, la concesión de bienes o derechos, a una o varias personas, en recompensa o reconocimiento por su labor en favor de la promoción y construcción de los Derechos Humanos.

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

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

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

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

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

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

4. Deialdiak betekizun hauek bete behar ditu:

- a) Ezin da inolako mugarik ezarri parte-hartzaileen kopuruan sariaren berezko izateaz aparte arrazoiengatik.
- b) Iragarkia Estatuaren Aldizkari Ofizialean, deialdia egiten duen autonomia erkidegoaren aldizkari ofizialean edo lurralde historikoetako bateko aldizkari ofizialean argitaratu behar da.

Atzerrian deitzen diren sariei eta nazioarteko erakundeek deitzen dituztenei salbuespena aplikatu ahal izateko nahiko izango da idatz zati honetako a) letran ezarritakoa betetzea, sariaren garrantzia eta publizitatea frogatzeaz gainera.

5. Salbuespena Zerga Administrazioak adierazi behar du. Adierazpena ondokoak eskatu behar du (eskaerarekin batera aurreko idatz zatietan ezarritako betekizunak betetzen direla frogatzen duten agiriak aurkeztuta):

- a) Oro har, sariaren deialdia egin duen pertsonak edo erakundeak.
- b) Saria Lurralde Historikoaz kanpokoa bada, pertsona sarituak.

Eskaera saria eman aurretik aurkeztu behar da, edo, idatz zati honetako b) letran aipatutako kasuan, saria lortu den ekitaldiko autoliquidazioa aurkezteko arauz ezarritako epealdia hasi baino lehen.

Administrazioak espedienteak ebazteko bidezko iruditzen zaizkion txosten guztiak eskatu ahal izango ditu.

Prozeduraren ebazpena sei hilabete igaro baino lehen jakinarazi behar da. Epealdi horretan ebazpenik jakinarazten ez bada, eskaera ezetsizat jo behar da.

Adierazpenak hurrengo deialdietarako ere balioko du, baldin eta deialdiaren batean salbuespena emateko kontuan hartu beharreko inguruabarrak aldatzen ez badira.

Beste zerga administrazio batzuek egindako salbuespen adierazpenek ondorioak izango dituzte lurralde historiko honetan.

6. Zerga Administrazioak salbuespena adieraziz gero, aurreko 5. idatz zatiko a) letran aipatutako pertsonak edo erakundeek sariaren inguruko ondoko datuak jakinarazi behar dizkiote saria ematen denetik hilabete pasatu baino lehen: saria eman den eguna, nolakoa den saria eta onuradunaren identifikazio datuak.

Salbuespenetako sariaren hurrengo deialdietan salbuespena aplikatu ahal izateko nahiko izango da aurreko paragrafoan aipatutako berriematea bidaltzea, eta harekin batera sariaren deialdiaren oinarrien ale bat eta, behar izanez gero, artikulua honetako 4. idatz zatiko b) letran ezarritakoa betetzen dela frogatzen duen dokumentazioa.

9. artikulua.- Kirolarientzako laguntza ekonomikoaren salbuespena.

Zergari buruzko Foru Arauko 9.15. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, salbuespena daude kirolariek trebakuntzako programen barruan jasotzen dituzten laguntza ekonomikoak (muga: 60.100 euro urtean), baldintza hauek betez gero:

- a) Onuraduna goi mailako kirolaria izan behar da, aplikatu beharreko legeriarekin bat etorriz.
- b) Laguntza kirolaren arloko eskumenak dituzten erakundeek finantzatu behar dute, zuzenean edo zeharbidez.

10. artikulua.- Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan parte hartzeagatik jasotzen diren aparte haborokinen eta prestazio publikoen salbuespena.

Zergari buruzko Foru Arauko 9.16. artikuluan ezarritakoari dagozkionez, salbuespena daude nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan diharduten kideei ordaintzen zaizkien ondoko kopuru publikoak:

- a) Mota guztietako aparte haborokinak, nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan jarduteari dagozkionak.
- b) Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan jasandako gaitz fisiko edo psikikoaren zioz ordaindutako kalte-ordainak edo prestazioak.

4. La convocatoria deberá reunir los siguientes requisitos:

- a) No establecer limitación alguna respecto a los participantes por razones ajenas a la propia esencia del premio.
- b) Que su anuncio se haga público en el Boletín Oficial del Estado, de la Comunidad Autónoma convocante o de alguno de los Territorios Históricos.

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

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

- a) La persona o entidad convocante del premio, con carácter general.
- b) La persona premiada, cuando se trate de premios convocados fuera del Territorio Histórico.

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

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

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

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

Cuando la declaración de exención haya sido realizada por otra Administración tributaria, la misma tendrá efectos en este Territorio Histórico.

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

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

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

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

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

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

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

- a) Las gratificaciones extraordinarias de cualquier naturaleza que se correspondan con el desempeño de la misión internacional de paz o humanitaria.
- b) Las indemnizaciones o prestaciones satisfechas por los daños físicos o psíquicos que se hubieran sufrido durante la misión internacional de paz o humanitaria.

11. artikulua.- Atzerrian egindako lanen zioz hartutako lan etekinen salbuespena.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 9.17. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, salbuetsita daude atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak, betekizun hauek betez gero:

1. Lanak egoitza Espainian ez duen enpresa edo erakunde batentzat edo atzerrian egoitza duen establezimendu iraunkor batentzat egitea. Hain zuzen ere, lanen hartzaile den erakunde langilearen erakunde enplegatzaillearekin edo hura lanean ari denarekin lotuta badago, lanak egoitza Espainian ez daukan erakundearentzat egintzat joko dira baldin eta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 16. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorriz, egoitza ez daukan erakundeari egindako zerbitzua, erakunde hartzaileari onuraren bat sortu diola edo sortu diezaiokeela eta, talde barrukotzat hartu ahal bada.

2. Lanak egiten diren lurraldean zerga honen antzeko izaerako edo izaera bereko zerga bat aplikatzea, eta arau bidez zerga paradisutzat jotzen diren herri eta lurraldeetako ez izatea. Baldintza hau betetzat joko da lanak egiten diren herrialdeak edo lurraldeak Espainiarekin hitzarmena sinatu badu nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko eta hitzarmen horretan informazioa trukatzeko klausula badago.

2. Salbuespenaren muga 60.100 euro izango da urtean. Atzerrian egindako lanei dagokien ordainsaria kalkulatzeko, langilea atzerrian egon den egunen kopurua eta atzerrian egiten diren zerbitzuei dagozkien berariazko ordainsariak hartu behar dira kontuan.

Atzerrian egindako lanek eguneko sortutako etekinen zenbatekoa kalkulatzeko, lan horiei dagozkien berariazko ordainsariak modu proportzionalean banatuko dira urteko egunen artean.

3. Atzerrian ari diren zergadunek ezin dute bateratu salbuespen hau zerga-ordainetatik baztertutako gaindikinen araubidearekin (araudi honetako 13.A.3.b) artikuluan ezarri da), dena delakoa zenbatekoa. Zergadunak salbuespen honen ordezkari gaidikinen araubidea aplikatzea hautatu ahal du.

12. artikulua.- Lurralde administrazio publikoek ematen dituzten laguntza publikoen salbuespena.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 9.28. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, salbuetsita daude lurralde administrazio publikoek ondoren zehaztuko diren arautegien edo haien ordezkarien itzalpean ematen dituzten laguntza publikoak:

- a) Eusko Legebiltzarraren 10/2000 Legea, abenduaren 27koa, Oinarrizko Errentaren inguruko gizarte eskubideen gutunari buruzkoa.
- b) Eusko Legebiltzarraren 3/2002 Legea, martxoaren 27koa, ikas-toletan juridikoki normalizatu aurretik irakasle jardun zutenen aitopenari eta haien zuzeneko konpentsazioei buruzkoa.
- c) Eusko Jaurlaritzaren 124/2005 Dekretua, maiatzaren 31koa, euskal kooperatzaileei Garapenerako Lankidetzeta eta Laguntzarako Funtzaren kargura emango zaizkien laguntzak arautu dituenak.
- d) Eusko Jaurlaritzaren 255/2006 Dekretua, abenduaren 19koa, seme-alabak dituzten familientzako laguntzak arautu dituenak.
- e) Eusko Jaurlaritzaren 118/2007 Dekretua, uztailaren 17koa, lana eta familia bizitza bateratzeko neurriak arautu dituenak (ondokoak ez dira sartzen: IV. kapituluan ezarritako laguntzak, onuradunak bere jardura ekonomikoaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bitartez zehazten duenean).
- f) Eusko Jaurlaritzaren 199/1999 Dekretua, apirilaren 20koa, gizarte larrialdietarako laguntzak arautu dituenak.

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

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

1º. Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad no residente en España o un establecimiento permanente radicado en el extranjero. En particular, cuando la entidad destinataria de los trabajos esté vinculada con la entidad empleadora del trabajador o con aquella en la que preste sus servicios, se entenderá que los trabajos se han realizado para la entidad no residente cuando, de acuerdo con lo previsto en el apartado 5 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, pueda considerarse que se ha prestado un servicio intragrupo a la entidad no residente porque el citado servicio produzca o pueda producir una ventaja o utilidad a la entidad destinataria.

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

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

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

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

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

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

- a) Ley del Parlamento Vasco 10/2000, de 27 de diciembre, de Carta de derechos sociales en todo lo relativo a la Renta Básica.
- b) Ley del Parlamento Vasco 3/2002, de 27 de marzo, relativa al reconocimiento y compensación a quienes impartieron docencia en ikastolas con anterioridad a su normalización jurídica.
- c) Decreto del Gobierno Vasco 124/2005, de 31 de mayo, por el que se regulan las ayudas a los/las cooperantes vascos/as con cargo al Fondo para la Cooperación y Ayuda al Desarrollo.
- d) Decreto del Gobierno Vasco 255/2006, de 19 de diciembre, por el que se regulan las ayudas económicas a las familias con hijos e hijas.
- e) Decreto del Gobierno Vasco 118/2007, de 17 de julio, por el que se regulan las medidas de conciliación de la vida laboral y familiar, salvo las ayudas previstas en el Capítulo IV cuando su beneficiario determine el rendimiento neto de su actividad económica por el método de estimación directa.
- f) Decreto del Gobierno Vasco 199/1999, de 20 de abril, por el que se regulan las ayudas de emergencia social.

- g) Eusko Jaurilaritzaren 316/2002 Dekretua, abenduaren 30ekoa, Etxebizitza Hutsaren Programa bultzatu eta sustatu duena, errentariei dagokienean.
- h) Agindua, 2007ko otsailaren 15ekoa, Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuarena, 3 urtetik beherako seme-alabak dituzten familientzako dirulaguntzak eta 3 urtetik beherako haurrentzako zentrozen sarea sendotzeko dirulaguntzak arautu dituena eta haien deialdia egin duena.
- i) Agindua, 2006ko abenduaren 29koa, Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuarena, etxebizitza erosteko finantza neurriei buruzkoa.
- j) Agindua, 2006ko abenduaren 29koa, Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuarena, etxebizitza birgaitzeko finantza neurriei buruzkoa.
- k) Arabarri sozietate publikoak kultura ondare eraikia gordetzera zuzendutako jarduerak sustatzeko emandako laguntzak.
- l) 47/2004 Foru Dekretua, uztailaren 6koa, Arabako Nekazaritzarako Laguntzen Plana onartu duena: 15-20 eta 26-34 artikulua.
- m) 9/2002 Foru Dekretua, otsailaren 5ekoa, A-68 autopistaren Arabako tartea erabiltzen duten arabarrei bidesari hobariak emateko araudia eta oinarri araupetzailak onartu dituena.
- n) 51/2007 Foru Dekretua, ekainaren 26koa, 2006-2007 ikasurtean unibertsitatera doazen Arabako ikasleei garraio gastuengatik emango zaizkien dirulaguntzetarako deialdia onartu duena.
- ñ) Aldundiko goi kargudunen eta aldi baterako langileen araubidea ezarri duen otsailaren 21eko 4/2000 Foru Arauko 11. artikulua, lana uzteagatik kalte-ordainari buruzkoa, eta Administrazio goi kargudunen ordainsariei buruzko Eusko Legebiltzarraren urriaren 28ko 14/1988 Legeko 5 eta 6. artikulua, lana uzteagatik kalte-ordainari buruzkoak.
- o) 55/2007 Foru Dekretua, uztailaren 10ekoa, testu liburuak erosteko laguntzen deialdia eta oinarri arautzailak onartu dituena 2007/2008 ikasturterako.
- p) 46/2003 Foru Dekretua, besteren laguntza behar duten pertsonak sare publikotik kanpoko egoitzetan sartzeko banako prestazio ekonomikoak emateko sistema arautu duena.
- q) Ebazpena, 2006ko azaroaren 4koa, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuarena, gizarte termalismoaren programan parte hartu nahi duten pentsiodunentzako plazen deialdia egin duena.
- r) 17/1998 Dekretua, martxoaren 10ekoa, Gizarte Ongizaterako Foru Erakundeak pertsona ezinduei ematen dizkien banako laguntzei buruzko arategia onartu duena.
- s) 284/2007 Foru Agindua, uztailaren 3koa, etorkizun handiko kirolari federatuei 2007an emango zaizkien laguntzen deialdia onartu duena.
2. Halaber, salbuetsita daude beste lurralde historikoek salbuetsitatzat jotzen dituzten antzeko laguntzak.

III. TITULUA ERRENTA ZEHAZTEA

I. KAPITULUA LANAREN ETEKINAK

13. artikulua.- Joan-etorrien gastuetarako eta ohiko mantenu eta egonaldi gastuetarako dietak eta diru kopuruak.

A.- Arau orokorrak:

1. Lanaren etekintzat hartuko dira bidaia gastuetarako dietak eta diru kopuruak, ondokoak izan ezik: joan-etorrien gastuetarako eta artikulua honetan adierazitako baldintza eta mugak betetzen dituzten ostalaritzako establezimenduetako mantenu eta egonaldi gastuetarako direnak.

2. Joan-etorri gastuetarako diru kopuruak.

Kargatik salbuetsita daude enpresek edo enplegatzaileek lantegitik, tailerretik, bulegotik edo lan zentrotik kanpora lan egitera

- g) Decreto del Gobierno Vasco 316/2002, de 30 de diciembre, por el que se promueve e impulsa el "Programa de Vivienda Vacía", en lo que respecta a los arrendatarios.
- h) Orden de 15 de febrero de 2007, del Consejero de Vivienda y Asuntos Sociales, por la que se regula y convoca la concesión de subvenciones para el apoyo a las familias con niños y niñas menores de tres años y para la consolidación de la red de centros de atención a la infancia para menores de tres años.
- i) Orden de 29 de diciembre de 2006, del Consejero de Vivienda y Asuntos Sociales, sobre medidas financieras para compra de vivienda.
- j) Orden de 29 de diciembre de 2006, del Consejero de Vivienda y Asuntos Sociales, sobre medidas financieras para la rehabilitación de vivienda.
- k) Las ayudas prestadas por la Sociedad Pública Arabarri para el fomento de las actuaciones destinadas a la conservación del patrimonio cultural edificado.
- l) Artículos 15 a 20 y 26 a 34 del Decreto Foral 47/2004, de 6 de julio, por el que se aprueba el Plan de Ayudas al Sector Agrario Alavés.
- m) Decreto Foral 9/2002, de 5 de febrero, que aprueba la normativa y bases reguladoras para la concesión de bonificaciones en el peaje para los usuarios alaveses de la Autopista A-68 que circulen por territorio alavés.
- n) Decreto Foral 51/2007, de 26 de junio, que aprueba la convocatoria para la concesión de las subvenciones con destino a los gastos de transporte de los universitarios alaveses en el curso académico 2006-2007.
- ñ) Artículo 11, en lo relativo a la indemnización por cese, de la Norma Foral 4/2000, de 21 de febrero, reguladora del régimen de los altos cargos y personal eventual de la Diputación, así como artículos 5 y 6 de la Ley del Parlamento Vasco 14/1988, de 28 de octubre, de retribuciones de los altos cargos de la Administración, en lo relativo a la indemnización por cese.
- o) Decreto Foral 55/2007, de 10 de julio, que aprueba la convocatoria y bases reguladoras de las ayudas para la adquisición de libros de texto del curso académico 2007/2008.
- p) Decreto Foral 46/2003, que regula el Sistema de Concesión de Prestaciones Económicas Individuales para el ingreso de Personas Dependientes en Residencias Ajenas a la Red Pública.
- q) Resolución de 4 de noviembre de 2006, del Instituto de Mayores y Servicios Sociales, por la que se convoca la concesión de plazas para pensionistas que deseen participar en el programa de termalismo social.
- r) Decreto Foral 17/1998, de 10 de marzo, por el que se aprueba la normativa reguladora de la concesión por el Instituto Foral de Bienestar Social de ayudas individuales dirigidas a personas afectadas por minusvalías.
- s) Orden Foral 284/2007, de 3 de julio, por la que se aprueba la convocatoria de ayudas a deportistas promesas federados durante el año 2007.
2. Asimismo, quedarán exentas las ayudas análogas declaradas exentas por los otros Territorios Históricos.

TÍTULO III DETERMINACIÓN DE LA RENTA

CAPÍTULO I RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

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

A.- Reglas generales:

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

2. Asignación para gastos de locomoción.

Se exceptúan de gravamen las cantidades destinadas por la empresa o empleador a compensar los gastos de locomoción del

joaten diren enplegatu edo langileen joan-etorrien gastuak konpentsatzeko erabiltzen dituzten kopuruak. Ondoko baldintzak eta zenbatekoak hartu behar dira kontuan:

- a) Enplegatuak edo langileak garraibide publikoak erabiltzen baditu, gastuaren zenbatekoa frogatu behar da fakturaren edo antzeko agiri baten bidez.
- b) Bestela, ondoko kopurua izango da: 0,29 euro ibilitako kilometroko (joan-etorria egin dela frogatu behar da) eta, gainera, bidesari eta aparkaleku gastuak (hauek ere frogatu egin behar dira).

3. Mantenu eta egonaldi gastuetarako diru kopuruak.

Kargatik salbuetsita daude enpresek edo enplegatzaileek jatetxe, hotel eta ostalaritzako gainerako establezimenduetako mantenu eta egonaldiaren ziozko gastu arruntak konpentsatzeko erabiltzen dituzten kopuruak, baldin eta gastuak hartzailearen ohiko lanlekutik eta haren egoitzatik kanpoko beste udalerrri baten egin badira.

Ondoko b) letran ezarritako kasuetan izan ezik, joan-etorriaren eta egonaldiaren iraupena bederatz hila baina luzeagoa bada etengabe, horretarako diru kopuruak ez daude kargatik salbuetsita. Ondorio horietarako, ez da deskontatuko oporretako, gaixoardietako eta lantoki aldaketarik eragiten ez duten bestelako egoeretako denbora.

- a) Hotel, jatetxe eta ostalaritzako gainerako establezimenduetako mantenu eta egonaldiaren ziozko gastu arruntetarako diru kopurutzat ondokoak soilik hartuko dira:

1. Hartzailearen ohiko lantokia edota bizilekua dagoen udalerritik kanpo igaro bada gaua:

- Frogatzen diren egonaldi gastuak.
- Mantenu gastuengatik, 53,34 euro egunean, baldin eta joan-etorria Espainiako lurraldearen barruan egin bada, edo 91,35 euro egunean, atzerriko lurralde batera egin bada.

2. Gaua hartzailearen ohiko lantokia edo bizilekua dagoen udalerritik kanpo igaro ez bada, mantenu gastuengatik 26,67 euro 48,08 euro egunean gehienez, joan-etorria non izan den, Espainiako lurraldearen barruan edo atzerri, hurrenez hurren.

Hegazkin konpainietako hegazkin langileen kasuan, mantenu gastu arruntetarako diru kopurutzat hartuko dira 36,06 euro eguneko gehienez, joan-etorria Espainiako lurraldearen barruan bada, edo 66,11 euro eguneko gehienez, joan-etorria atzerri egin bada. Egun berean inguruabar biak gertatzen badira, egindako hegaldi gehien kopuruaren arabera dagokion zenbatekoa ezarriko da.

Aurreko paragrafoetan azaldutakoaren ondorioetarako, ordaintzaileak joan-etorria noiz eta nora egin den egiaztatu behar du, eta arrazoia azaldu behar du.

- b) Ondoko kopuruak kargatik salbuetsitako sariak dira:

1. Lantokia atzerrian duten espainiar funtzionario publikoek Espainian egotekotan jasoko lituzketen guztirako ordainsarien aldean jasotzen duten soberakina, indarrean den legeria aplikatzearen eta zerbitzuagatik kalte-ordainen gaineko maiatzaren 24ko 462/2002 Errege Dekretuko 25. artikuluko 1. eta 2. paragrafoetan xedatutako kalte-ordainen ondorioz.
2. Lantokia atzerrian duten Administrazio Publikoko langileek Espainian egotekotan soldata, hiru urteko, osagarri edo pizgarriengatik jasoko lituzketen guztirako ordainsarien gaineko soberakinak. Honen ondorioetarako, ordainsarien arloan eskumena duen organoak erabakiko ditu langile horiek destinoa Espainian izanik jasoko lituzketen ordainsarien partekatzeak.
3. Funtzionarioek eta beste administrazio publikoen zerbitzura dauden langileek jasotako soberakina, lantokia atzerrian duten funtzionarioen ordaintzen arabidea ezarri duen urtarilaren 13ko 6/1995 Errege Dekretuko 4, 5 eta 6. artikuluetan xeda-

empleado o trabajador que se desplace fuera de la fábrica, taller, oficina, o centro de trabajo, para realizar su trabajo en lugar distinto, en las siguientes condiciones e importes:

- a) Cuando el empleado o trabajador utilice medios de transporte público, el importe del gasto que se justifique mediante factura o documento equivalente.
- b) En otro caso, la cantidad que resulte de computar 0,29 euros por kilómetro recorrido, siempre que se justifique la realidad del desplazamiento, más los gastos, que se justifiquen, de peaje y aparcamiento.

3. Asignaciones para gastos de manutención y estancia.

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

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

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

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

- Por gastos de estancia, los importes que se justifiquen.
- Por gastos de manutención, 53,34 euros diarios si corresponden a desplazamiento dentro del territorio español, o 91,35 euros diarios si corresponden a desplazamiento a territorio extranjero.

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

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

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

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

- 1º. El exceso que perciban los funcionarios públicos españoles con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendrían en el supuesto de hallarse destinados en España, como consecuencia de la aplicación de la legislación vigente y la indemnización prevista en los apartados 1 y 2 del artículo 25 del Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio.
- 2º. El exceso que perciba el personal al servicio de la Administración Pública con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendría por sueldos, trienios, complementos o incentivos, en el supuesto de hallarse destinado en España. A estos efectos, el órgano competente en materia retributiva acordará las equiparaciones retributivas que puedan corresponder a dicho personal si estuviese destinado en España.
- 3º. El exceso percibido por los funcionarios y el personal al servicio de otras Administraciones Públicas, en la medida que tengan la misma finalidad que los contemplados en los artículos 4, 5 y 6 del Real Decreto 6/1995, de 13 de enero, por

tutakoen helburu bera duten neurrian edo ordainketen erkatzeak gainditzen ez dituen neurrian, hurrenez hurren.

Tratamendu horixe bera aplikatuko zaio lantokia atzerriko euskal ordezkarietarako duten funtzionario edo Euskal Administrazio Publikoaren zerbitzuan ari diren langileek jasotzen duten soberakinari.

4. Lantokia atzerrian duten enpresetako langileek Espainian lanean egotekotan soldatengatik, egunsariengatik, antzinatasunagatik, aparteko ordainsariengatik (mozkinak barne), familia laguntzagatik edo beste edozein kontzeptugatik jasoko lituzketen guztirako ordainsarien gaineratik jasotzen duten soberakina.

Letra honetan ezarritakoa ezin da bateratu lanaren etekinen salbuespenarekin, baldin eta etekin horiek atzerrian egindako lanen ziozkoak (araudi honetako 11. artikuluan aipatzen dira).

4. Aurreko idatz zatietan zehaztutako araubidea aplikatuko zaie, halaber, lan zentro mugikor edo ibiltariak dituzten enpresetan aritzeko berariaz kontratatzen diren langileek joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako jasotzen dituzten diru kopuruei, baldin eta langilea ohiko bizilekua duen udalerritik kanpo joaten bada.

5. Artikulu honetan kargatik salbuetsitako kopuruak Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak berrikusi ahal izango ditu.

6. Artikulu honetan aurreikusitako mugak gainditzen dituzten joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako diru kopuruak kargapean daude lanaren etekin gisa.

B.- Arau bereziak:

1. Enpresek berariaz ordaintzen ez badizkiete joan-etorri eta mantenu gastuak zerbitzuak egiten dizkietenei, menpeko lan harreman berezien ondorioz lanaren etekinak lortzen dituzten zergadunek sarrerak gutxitu ahal izango dituzte euren etekin garbiak zehaztean, joan-etorriak frogatzen badituzte. Hona kopuruak:

a) Joan-etorri gastuengatik:

- Garraiobide publikoak erabiltzen direnean, faktura baten bidez edo agiri baliokide baten bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.
- Bestela, 0,29 euro ibilitako kilometroko, eta honez gainera frogatzen diren bidesari eta aparkalekuaren ziozko gastuak.

b) Mantenu gastuengatik 26,67 edo 48,08 euro egunean, joan-etorria non den, Espainiako lurraldearen barruan edo atzerriara.

Ondorio hauetarako, egonaldi gastuak enpresak ordaindu behar ditu beti, eta artikulu honetako A) letrako 3. idatz zatiko a) letran xedatutakoak arautuko ditu.

2. Kargatik salbuetsita daude zergadunari lanpostua beste udalerri batera aldatzearen zioz ordaintzen zaizkion kopuruak, baldin eta, batetik, lekualdaketa horrek egoitza aldatzea badakar eta, bestetik, kopuruok zergadunak eta beraren senidek lekualdaketa egin beharreko joan-etorrietarako eta mantenu gastuetarako eta altzari eta tresnak lekutik aldatzeko badira.

3. Hautemahaietako kideek jasotzen dituzten kopuruak kargatik salbuetsita daude, aplikatu beharreko legerian xedatutakoaren arabera.

14. artikulua.- Denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako lanaren etekinak, zatika hartutako etekinak eta sorrera aldiaren zehaztapena.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran ezarritako %50eko integrazio ehuneko aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako lanaren etekinatzat ondoren adieraziko direnak soilik hartuko dira, zergaldi bakarrean egotziz gero:

- a) Enpresak enplegatuei beste lanpostu batera aldatzeagatik ordaindutako kopuruak, baldin eta araudi honetako 13. artikuluan ezarritako zenbatekoek gaindikoak badira.

el que se regula el régimen de retribuciones de los funcionarios destinados en el extranjero o no exceda de las equiparaciones retributivas, respectivamente.

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

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

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

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

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

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

B.- Reglas especiales:

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

a) Por gastos de locomoción:

- Cuando se utilicen medios de transporte público, el importe del gasto que se justifique mediante factura o documento equivalente.
- En otro caso, la cantidad que resulte de computar 0,29 euros por kilómetro recorrido, más los gastos, que se justifiquen, de peaje y aparcamiento.

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

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

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

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

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

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en la letra a) del apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

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

- b) Gizarte Segurantzaren edo Klase Pasiboen araubide publiko-etatik datozen kalte-ordainak, eta zurtzen erakundeek eta antzeko beste erakunde batzuek elbarritasunik ez dakarten lesioengatik ordaintzen dituzten prestazioak.
- c) Elbarritasunik edo ezintasun iraunkorrik, gradu guztietan, ez dakarten lesioen zioz enpresek eta herri izakiek ordaintzen dituzten prestazioak.
- d) Langile edo funtzionarioen heriotzaren eta ehorzketa gastuen ziozko prestazioak, publikoak zein zurtzen erakundeek edo antzeko beste erakunde batzuek, enpresek eta herri izakiek ordaintzen dituztenak, Zergari buruzko Foru Arauko 9.23. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuespenaren gehieneko muga gainditzen dutenak.
- e) Muga gabeko iraupeneko edo lan baldintzak aldatzearen zioz ordainsari osagarrien, pentsioen edo urtekoen konpentsazio edo erreparazio gisa ordaintzen diren kopuruak.
- f) Enpresak langileei lan harremanak elkarren adostasunez sunstiarazteagatik ordaintzen dizkien kopuruak.
- g) Zerga honen kargatik salbuetsita ez dauden sari literario, artistiko edo zientifikoak. Ez dira saritzat hartuko, honi dago-kionez, jabetza intelektual edo industrialeko eskubideak laga-tzearen ondoriozko kontraprestazio ekonomikoak, ez eta haien ordezkokoak ere.

2. Lanaren etekinen sorrera aldia bi urte baino luzeagoa izan bada eta etekin horiek zatika jasotzen badira, Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz zatiko a) letrako lehenengo paragrafoan ageri diren %60 edo %50eko integrazio ehunekoak bakarrik aplikatu ahal izango dira, baldin eta sorrera aldiko urteen kopurua, datatik datara zenbatuta, zergaldien kopuruaz zatitzearen emaitzako kopurua bi edo bost baino handiagoa bada, hurrenez hurren.

3. Sorrera aldia bi urte baino luzeagoa izan dela egiaztatu arren, epealdia zenbatekoa izan den zehazterik ez dagoenean, hiru urtekoa izan dela pentsatuko da.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 19.2.a) artikuluan ezarritako integrazio ehunekoak inolaz ere ez zaizkie aplikatuko lanetik kanpora-tzeagatik edo lana utzarazteagatik errenta gisa jasotzen diren kalte-ordainetatik zerga honen kargatik salbuetsitako zenbatekoa gainditzen dutenei.

5. Halaber, %50eko integrazio ehunekoak, Zergari buruzko Foru Arauko 19.2.a) artikuluan ezarritakoa, aplikatuko zaie zergadunek egiten duten jardueraren inguruabar objektiboen eraginez aldi laburrean lortzen dituzten etekin handiei, ondoren jarduera horrek etekin gehiagorik sortuko ez badu.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa Ogasun zuzendariak ebazpen baten bidez ezartzen duenari eta finkatzen dituen baldintzei lotuta aplikatuko da.

15. artikulua.- Lanaren etekin jakin batzuei aplikatu beharreko integrazio ehunekoak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 19.2.b) artikuluan ezarritako %60ko integrazio ehunekoak foru arau horretako 18.a) artikuluan ezarritako kapital prestazio hauei aplikatuko zaie (6. zenbakikoak salbu daude):

- Kontingentzia bakoitzagatik jasotzen den lehen prestazioari, baldin eta lehenengo ekarpena egin zenetik bi urte baino gehiago igaro badira. Elbarritasun edo ezintasunagatik prestazioetan ez da eskatuko bi urteko epealdi hori.
- Kontingentzia bategatik prestazioa jaso denetik bost urte igaro ondoren jasotzen diren prestazioei, baldin eta ekarpenak aldian-aldian ordaintzen badira, hain zuzen ere hurrengo 4. idatz zatian ezarri bezala.

- b) Las indemnizaciones derivadas de los regímenes públicos de la Seguridad Social o Clases Pasivas, así como las prestaciones satisfechas por Colegios de Huérfanos e instituciones similares, en los supuestos de lesiones no invalidantes.
- c) Las prestaciones satisfechas por lesiones no invalidantes o incapacidad permanente, en cualquiera de sus grados, por empresas y por entes públicos.
- d) Las prestaciones por fallecimiento y por gastos de entierro o sepelio que excedan del límite exento de acuerdo con el artículo 9.23º de la Norma Foral del Impuesto, de trabajadores o funcionarios, tanto las de carácter público como las satisfechas por Colegios de Huérfanos e instituciones similares, empresas y por entes públicos.
- e) Las cantidades satisfechas en compensación o reparación de complementos salariales, pensiones o anualidades de duración indefinida o por la modificación de las condiciones de trabajo.
- f) Las cantidades satisfechas por la empresa a los trabajadores por la resolución de mutuo acuerdo de la relación laboral.
- g) Los premios literarios, artísticos o científicos que no gocen de exención en este Impuesto. No se consideran premios, a estos efectos, las contraprestaciones económicas derivadas de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial o que sustituyan a éstas.

2. Cuando los rendimientos del trabajo con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, sólo serán aplicables los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 contenidos en el párrafo primero de la letra a) del apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

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

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

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

La aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior se efectuará en los términos y con los requisitos que se determinen mediante resolución del Director de Hacienda.

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

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

- A la primera prestación que se perciba por cada una de las diferentes contingencias, siempre que hayan transcurrido más de dos años desde la primera aportación. El plazo de dos años no resultará exigible en el caso de prestaciones por invalidez o dependencia.
- A las sucesivas prestaciones percibidas transcurridos cinco años desde la anterior prestación percibida por la misma contingencia, cuando las aportaciones satisfechas guarden una periodicidad y regularidad suficientes en los términos previstos en el apartado 4 de este artículo.

Ondorio hauetarako, lehenengo prestaziotzat hartuko da kontingentzia bategatik zergaldi batean kapital gisa jasotako kopuru guztien batura. Erregela bera aplikatuko zaie aurreko paragrafoan aipatutako segidako prestazioei.

Orobat, halaxe tratatuko dira gaixotasun larriagatik eta iraupen luzeko langabeziagatik jasotzen diren kopuruak ere.

2. Prestazioak Zergari buruzko Foru Arauko 18.a) artikuluan ezarritakoak direnean, hau da, mistoak, mota guztietako errentak eta kapital kobrantzak bateratzen dituztenak, 19. artikuluko 2. idatz zatiko b) eta c) letretan ezarritako ehunekoak kapital modura kobratutako kopuruei bakarrik aplikatuko zaizkie. Bereziki, prestazioak errenta gisa kobratzen hasi ondoren errenta aurreraturik berreskuratzen bada, lortutako etekinari prima edo ekarpen bakoitzak errenta eratu denean izan duen antzinasunaren arabera integrazio ehunekoa aplikatuko zaio.

3. %60ko integrazio ehunekoa (Zergari buruzko Foru Arauko 19.2.b artikuluan ezarria) kontingentziaren bat ez beste arrazoi bategatik jasotzen den lehenengo kopuruari ere aplikatuko zaio, bai eta bost urte igarotakoan jasotzen diren kopuruei ere, baldin eta ordaindutako ekarpenak aldian-aldian egin badira, hain zuzen ere hurrengo 4. idatz zatian ezarri bezala.

Ondorio hauetarako, jasotako lehenengo kopurutzat hartuko da zergaldi batean kapital gisa jasotako zenbateko guztien batura. Erregela bera aplikatuko zaie aurreko paragrafoan aipatutakoaren arabera jasotzen diren segidako kopuruei.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 19.2.b) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, ordaindutako ekarpenak aldian-aldian eta erregulartasunarekin egintzat joko dira ekarpenen batez besteko iraunaldia lehen ekarpena egin denetik lehen kopurua hartu arte igarotako urte kopuruaren erdia baino gehiago bada.

Ekarpenen batez besteko iraunaldia kalkulatzeko hauxe egin behar da: ekarpenen batura eta beraien iraunaldiko urteen kopurua biderkatu eta horren emaitzako kopurua ordaindutako ekarpen guztien baturaren artean zatitu.

5. Prestazioak lotutako pertsonen egotzitako talde aseguruetarako ekarpenei dagokienez, Zergari buruzko Foru Arauko 19.2.c) artikuluko a') eta b') letretan ezarritako %25eko ehunekoa aplikatzeko, kontratuaren iraupenean zehar ordaindutako primak aldikotasun eta erregularitate nahikoarekin ordaindutzat joko dira baldin eta lehenengo ordaindu denetik zortzi urte baino gehiago igaro badira eta primen batez besteko iraunaldia lau urte baino luzeagoa izan bada.

Primen batez besteko iraunaldia kalkulatzeko hauxe egin behar da: primen batura eta beraien iraunaldiko urteen kopurua biderkatu eta horren emaitzako kopurua ordaindutako prima guztien baturaren artean zatitu.

6. Prestazioak lotutako pertsonen egotzitako talde aseguruetarako ekarpenei dagokienez, Zergari buruzko Foru Arauko 19.2.c) artikuluko b') letretan ezarritako %25eko integrazio ehunekoa mota guztietarako lanetarako erabateko ezintasun iraunkorraren ziozko kalte-ordainei eta ezintasun handiaren ziozko kalte-ordainei aplikatu ahal zaie (bi kasuetan pentsio planei eta funtsei buruzko araudia bete behar da).

7. Zergari buruzko Foru Arauko 18.a)6. artikuluan ezarritako bizitza aseguruaren kontratuen ondorioz kapital prestazioak kobratzen direnean, primak aldizkakoak edo apartekoak izan badira, lortu diren etekinetatik prima bakoitzari dagokion zatia zehazteko ondoko zatiketaren emaitzako haztapen koefizientea aplikatu behar zaio etekinen guztirako kopuruari:

- Zatikizunean, primaren eta ordaindu zenetik etekina jaso arte igarotako urteen kopuruaren arteko biderketaren emaitzako kopurua.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Zatitzailean, prima bakoitzaren eta ordaindu zenetik etekina kobratu arte igarotako urteen kopuruaren arteko biderketaren emaitzako kopuru guztien batura.

8. Zergari buruzko Foru Arauko 19.2. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, erakunde aseguratzaileak ordaindutako kopuruetatik prima bakoitzari dagokion zatia banakatu behar du.

16. artikulua.- Akzioen gaineko aukerak: integrazio ehunekoen aplikazio mugak.

Zergari buruzko Foru Arauko 20.1. artikuluan aipatutako akzioen gaineko aukera eskubidea baliatuz lanaren etekinak sortzen badira, %60 edo 50eko integrazio ehunkoa ez zaie aplikatuko 20.000 euroren eta etekina sortu den epealdiko urteen kopuruaren biderketaren emaitza gainditzen duen etekin kopuruari.

Aurreko paragrafoan aipatutako kopurua gaindituz gero, gaindikina oso-osorik konputatuko da.

Ondore horietarako, lanaren etekinak bi edo bost urte bainoaldi luzeagoan sortu direla pentsatuko da, eta ez direla lortu ez aldian-aldian ez lantzean behin, baldin eta eskubidea eman eta bi edo bost urte igaro arte ezin baliatu bada eta urtero ematen ez bada.

II. KAPITULUA JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK

Lehen atala
Arau orokorrak

17. artikulua.- Jarduera ekonomiko bati lotutako ondare elementuak.

1. Ondoren zehaztuko diren ondasunak zergadunak egiten duen jarduera ekonomikoari lotutako ondare elementutzat joko dira, titulartasuna bi ezkontide edo izatezko bikoteko kideena denez kontuan hartu gabe:

- Zergadunaren jarduera egiteko erabiltzen diren ondasun higiezinak.
- Jardueran ari diren langileen zerbitzu ekonomikoetarako eta gizarte eta kultur zerbitzuetarako diren ondasunak; ez dira jarduerari lotutzat joko aisialdiko eta jolaserako ondasunak, ez eta, oro har, jarduera ekonomikoaren titularraren bakarreko erabilera ere.
- Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gainerako ondare elementu guztiak. Ez dira inoiz ere horrelakotzat joko erakunde baten funts propioetako partaidetzaren eta hirugarrenei egindako kapital lagapenen ordezkari diren aktiboak.

2. Jarduera ekonomiko bati lotutako ondare elementutzat subjektu pasiboak haren xedeetarako erabiltzen dituenak bakarrik hartuko dira.

Ez dira lotutzat hartuko:

- Aldi berean jarduera ekonomikoetarako eta beharizan pribatuetarako erabiltzen direnak, artikuluko honetako 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera beharizanetarako osagarri gisa eta garrantzirik gabe erabiltzen direnean izan ezik.
- Zergadunaren titulartasunekoak direla, berak eraman behar dituen jarduera ekonomikoaren kontabilitate edo erregistro ofizialetan agertzen ez direnak, aurkako frogarik egon ezean.
- Ondare elementuak zati batez bakarrik erabiltzen badira jardueraren xederako, lotura jardueran benetan erabiltzen den zatira mugatzen dela ulertu behar da. Hori dela eta, aprobetxamendu berezia eta lokabea izan dezaketen ondare elementuen zatiak bakarrik hartuko dira lotutzat. Ondare elementu zatietatik ezin dira zati batez lotu.

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

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

Artículo 16.- Opciones sobre acciones: límite de aplicación de porcentajes de integración.

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

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

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

CAPÍTULO II RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Sección Primera
Normas Generales

Artículo 17.- Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica.

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

- Los bienes inmuebles en los que se desarrolle la actividad del contribuyente.
- Los bienes destinados a los servicios económicos y socio-culturales del personal al servicio de la actividad, no considerándose afectos los bienes de esparcimiento y recreo o, en general, de uso particular del titular de la actividad económica.
- Cualesquiera otros elementos patrimoniales que sean necesarios para la obtención de los respectivos rendimientos. En ningún caso tendrán esta consideración los activos representativos de la participación en fondos propios de una entidad y de la cesión de capitales a terceros.

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

No se entenderán afectos:

- Aquéllos que se utilicen simultáneamente para actividades económicas y para necesidades privadas, salvo que la utilización para estas últimas sea accesoria y notoriamente irrelevante de acuerdo con lo previsto en el apartado 4 de este artículo.
- Aquéllos que, siendo de la titularidad del contribuyente, no figuren en la contabilidad o registros oficiales de la actividad económica que esté obligado a llevar el contribuyente, salvo prueba en contrario.
- Cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad, la afectación se entenderá limitada a aquella parte de los mismos que realmente se utilice en la actividad de que se trate. En este sentido, sólo se considerarán afectas aquellas partes de los elementos patrimoniales que sean susceptibles de un aprovechamiento separado e independiente del resto. En ningún caso serán susceptibles de afectación parcial elementos patrimoniales indivisibles.

4. Beharrian pribatuetarako osagarri gisa eta garrantzirik gabe erabiltzat hartuko dira jarduera ekonomikoa egiteko esku-ratuak eta erabiltzen diren ibilgetuko ondasunak, baldin eta zergadunaren beraren xedeetarako erabiltzen badira jai-gunetan eta lanik gabeko orduetan, jarduera gelditu gabe.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko turismo automobilerik eta hauen atoei, ziklomotorrei, motozikletei, kiroleko aireuntzi nahiz itsasontziei edota jolaserakoei, ondoren adieraziko direnei izan ezik:

- Merkatugaiak garraiatzeko ibilgailu mistoak.
- Kontraprestazio bidez, bidaiarien garraio zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.
- Kontraprestazio bidez, gidari edo pilotoen irakaskuntza zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.
- Merkataritzako ordezkari edo agenteen laneko joan-etorrietarako erabiltzen direnak.
- Ohikotasunez eta kostubidez erabiltzeko lagatzen direnak.
- Zaintza zerbitzuetan erabiltzen direnak.

Ondorio hauetarako, turismoko ibilgailu, atoiuntzi, ziklomotore eta motozikleta dira martxoaren 2ko 339/1990 Legegintzako Errege Dekretuaren eranskinean horrelakotzat definitutakoak. Errege dekretu horren bitartez Trafikoari, Motordun Ibilgailuen Zirkulazioari eta Bide Segurtasunari buruzko Legearen testua onetsi da. Era berean, horrelakotzat hartuko dira eranskin horretan ibilgailu misto gisa definitutakoak eta, edozein kasutan, mendirako ibilgailuak edo "jeep" motakoak.

18. artikulua.- Amortizatzeko askatasuna.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 50. artikuluan araututako amortizatzeko askatasuna aplikatzen zaienean foru arau hori indarrean jarri ondoren eskuratutako ibilgetu materialeko elementuei, kopuru hau amortiza daiteke: eskuraketa prezioaren eta gutxieneko amortizazio kuoten (edo benetan aplikatutako amortizazioen) arteko diferentzia.

Baldin eta zergaldi batean edo batzuetan etekin garbia amortizazio kuotak kentzea berariaz onartzen ez duen metodo edo modalitate baten bitartez zehazten bada, zergaldietako gutxieneko amortizazioak hartuko dira benetan aplikatutako kuotatzat.

Ondorio hauetarako, gutxieneko amortizazio kuotak kalkulatzeko haxe egin behar da: ondare elementuari Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian aipatutako koefizienteen gehieneko amortizazioaldia ondorizko koefizientea aplikatu.

19. artikulua.- Eragiketen bolumena.

Araudi honetan ezarritako ondorioetarako, eragiketen bolumena zergadunak bere jardueran ondasunak emanez eta zerbitzuak eginez lortutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa da, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta Baliokidetzaren Errekargua kenduta.

20. artikulua.- Jarduera ekonomikoei lotutako ondare elementuak eskualdatuta sortzen diren ondare irabazien kalkulua.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 15. artikuluko 11. idatz zatian xedatutakoa aplikatu behar zaienean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egiten dituzten jarduera ekonomikoei lotutako ondare elementuak eskualdatuta sortzen diren ondare irabaziei, ondoko erregelak hartu behar dira kontuan:

- Ondare elementu bat jarduera ekonomikoko bati lotu bazaio eskuratu ondoren, eskuraketa lotura ezarri denean gertatutaz joko da Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 15. artikuluko 11. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko.
- Zergadun batek zergaldi batean jarduerak sortu duen etekin garbia amortizazioen berariazko kenketa onartzen ez duen metodo edo modalitate baten bitartez zehazten bada, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 15. artikuluko 11. idatz zatiko a) letran xedatutakoa aplikatzeko

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

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

- Los vehículos mixtos destinados al transporte de mercancías.
- Los destinados a la prestación de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación.
- Los destinados a la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.
- Los destinados a los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales.
- Los destinados a ser objeto de cesión de uso con habitualidad y onerosidad.
- Los utilizados en servicios de vigilancia.

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

Artículo 18.- Libertad de amortización.

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

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

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

Artículo 19.- Volumen de operaciones.

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

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

Cuando proceda la aplicación de lo dispuesto en el apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, a las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas desarrolladas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

- En el caso de afectación de elementos patrimoniales al ejercicio de actividades económicas en un momento posterior al de su adquisición, y a efectos de la posterior aplicación de lo previsto en 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.
- En aquellos períodos impositivos en los que los contribuyentes hubieran determinado el rendimiento neto de la actividad mediante un método o modalidad que no admita la deducción específica de las amortizaciones, se tomará como tal, a efectos de aplicar lo dispuesto por la letra a) del apartado

kontuan hartuko den etekin garbia kalkulatzeko ondoren adieraziko den eragiketa egin behar da: ondare elementuari Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian aipatutako koefizienteen gehieneko amortizazioaldiaren ondoriozko koefizientea aplikatu.

21. artikulua.- Aparteko mozkinen berrinbertsioa.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 22. artikuluan ezarritako aparteko mozkinen berrinbertsioa aplikatu ahal den kasuetan, etekin garbia amortizazioen berariazko kenketa onartzen ez duen metodo edo modalitate baten bitartez zehazten duten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egindako jarduera ekonomikoei lotutako ondare elementuak, berrinbertsioa jasotzen dutenak, bost urte egon behar dira atxikita berrinbertsioa gauzatzen denetik, edo hiru, ondasun higiezinak izanez gero, balio bizitza laburragoa bada. Balio bizitza Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian aipatutako koefizienteen gehieneko amortizazioaldia aintzat hartuta kalkulatu da.

2. Baldin eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 22. artikuluan ezarritako berrinbertsio epealdian zergadunak eskualdatutako zenbatekoa bera ez berrinbertitzea erabakitzen badu, integratu gabeko errenta zatia lortu den zergaldira egotzi behar du.

Zerga oinarrian integratu beharreko errentari dagokion kuota osoaren zatia, aurreko paragrafoan ezarritakoarekin bat etorri, eta haren bidezko berandutze korrituak erabakia hartzen den zergaldiko kuotarekin batera sartu behar da.

3. Berrinbertsioa egiten ez bada Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 22. artikuluan ezarritako epealdiaren barruan, zergadunak integratu gabeko errenta zatia lortu den zergaldira egotzi behar du.

Zerga oinarrian integratu beharreko errentari dagokion kuota osoaren zatia, aurreko paragrafoan ezarritakoarekin bat etorri, eta haren bidezko berandutze korrituak berrinbertsioa egiteko epealdia amaitzen den zergaldiko kuotarekin batera sartu behar da.

22. artikulua.- Errenta egozketaren araubideko erakundeak enpresa txiki eta ertaintzat hartzea.

1. Errenta egozketaren araubideko erakunde batek jarduera ekonomiko bat egiten badu, jardueraren etekinak etekin ekonomiko izango dira erakundeeko bazkide, jaraunse, erkide edo partaideentzat, baldin eta jarduerari lotutako ekoizbideen eta giza baliabideen norbere konturako antolamenduan zuzenean esku hartzen badute.

Dena dela, egotzitako etekinak kapitalaren etekin kalifikatuko dira aipatutako esku hartzean parte ez duten erakundeeko bazkide, jaraunse, erkide edo partaideentzat, partaidetza ekarritako kapitalera mugatzen bada. Hala denean, egotzi beharreko etekina gehienez ere kapital ekarpenaren %15 izango da, besterik frogatu ezean.

2. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VIII. tituluko II. kapituluan enpresa txiki eta ertainen araubide bereziaz xedatutakoa aplikatzeko eta 49. artikuluan ezarritako betekizunak betetzeko, etekin garbia zehazteko erregela bereziekin bat etorri Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko modalitateetako bat aplikatu behar bada, halako erakundeek egindako jarduera ekonomikoak baizik ez dira kontuan hartuko.

23. artikulua.- Denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako jarduera ekonomikoaren etekinak eta zatika jasotako etekinak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 26.7. artikuluan ezarritako %50eko integrazio ehuneko aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako jarduera ekonomikoaren etekintzat ondoren adieraziko direnak soilik hartuko dira, zergaldi bakarrean egotziz gero:

a) Ibilgetuaren elementu amortizaezinak eskuratzeko kapitaleko diru laguntzak.

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 de los coeficientes a que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 21.- Reinversión de beneficios extraordinarios.

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

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

La parte de cuota íntegra correspondiente a la renta que debe integrarse en la base imponible, según lo señalado en el párrafo anterior se ingresará con los intereses de demora que, en su caso, corresponda, conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que se adopte la decisión.

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

La parte de cuota íntegra correspondiente a la renta que debe integrarse en la base imponible según lo señalado en el párrafo anterior, se ingresará, con los intereses de demora que, en su caso, corresponda, conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que venza el plazo de reinversión.

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

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

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

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

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

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

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

- b) Jarduera ekonomikoei uzteagatik kalte-ordainak eta laguntzak.
- c) Zerga honetan salbuespenik ez duten sari literario, artistiko edo zientifikoak. Ez dira saritzat hartuko, honi dagokionez, jabetza intelektual edo industrialeko eskubideak lagatzearen ondoriozko kontraprestazio ekonomikoak, ez eta haien ordezkako ere.
- d) Mugagabeko iraupeneko eskubide ekonomikoen ordezkako kalte-ordainak.

2. Bi urte bainoaldi luzeagoan sortutako jarduera ekonomikoen etekinak zatikatutik jasotzen badira, Zergari buruzko Foru Arauko 26.7. artikuluan ezarritako %60 edo 50eko integrazio ehunekoa kasu honetan bakarrik aplikatu daiteke: baldin eta sorrera aldiko (datatik data) urteen kopuruaren eta zatikapenak hartzen dituen zergaldien kopuruaren arteko zatiketaren emaitza bi edo bost urte baino gehiago bada, hurrenez hurren.

3. Sorrera aldi bi urte baino luzeagoa izan dela egiaztatu arren, epealdia zehazterik ez bada, hiru urtekoa izan dela pentsatuko da.

24. artikulua.- Jarduera ekonomikoen etekinak zehazteko metodoak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik, jarduera ekonomikoen etekin garbiak zehazteko metodo hauek daude:

- 1. Zuzeneko zenbatespena; modalitate hauek dauzka:
 - Arrunta.
 - Erraztua.
- 2. Zenbatespen objektiboa; modalitate hauek dauzka:
 - Zeinuak, indizeak edo modulak.
 - Hitzarmenak.

2. Zergadunek aurreko metodoak aplikatzean kontuan eduki behar dituzte aplikatu beharreko mugak, bateraezintasunaren eta uko egiteko erregelak, eta ondoko artikuluetan azalduko diren xedapenak.

Bigarren atala

Zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztua

Lehen azpiatala

Erregela orokorrak

25. artikulua.- Zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztuaren arau orokorrak.

1. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztua aplikatu dezakete euren jardueren etekin garbia zehazteko, ondoko betekizunak betetz gero:

- a) Zergadunak egindako jarduera ekonomietan, etekin garbia zenbatespen objektiboko metodoaren bidez zehaztu behar denetan izan ezik, urteko eragiketen guztirako kopurua 600.000 euro izatea gehienez.
- b) Zergadunak berak berariaz hautatzea modalitate hau bere jarduera guztien etekin garbia zehazteko, araudi honetako 37. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe.

2. Zuzeneko zenbatespeneko modalitate erraztua aplikatu ahal izateko eragiketen bolumenari ezarritako muga dela eta, modalitatea aplikatu nahi den urtearen aurreko urteko eragiketak hartuko dira kontuan.

Aurre-aurreko urtean jarduerarik egin ez bada, etekin garbia modalitate honen bidez zehaztuko da, baldin eta zergadunak modalitate hau erabiltzea hautatzen badu ondoko artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

Aurre-aurreko urtean zehar jarduera bati ekin bazaio, eragiketen bolumena urte osorako hartuko da.

26. artikulua.- Zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztua hautatzea.

1. Zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztua aplikatu nahi izanez gero, ondorioak izan behar dituen egutegiko

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

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

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

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

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

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

- 1ª. Estimación directa, que tendrá las siguientes modalidades:
 - Normal.
 - Simplificada.
- 2ª. Estimación objetiva, que tendrá las siguientes modalidades:
 - Signos, índices o módulos.
 - Convenios.

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

Sección Segunda

Aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa

Subsección Primera

Reglas generales

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

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

- a) El volumen de operaciones para el conjunto de las actividades económicas desarrolladas por el contribuyente, excluidas aquéllas en las que el rendimiento neto se determine por el método de estimación objetiva, no supere 600.000 euros anuales.
- b) El contribuyente opte expresamente por la aplicación de esta modalidad para determinar el rendimiento neto de todas sus actividades, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 37 de este Reglamento.

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

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

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

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

1. La opción a la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa deberá efectuarse antes del día 1 de

urteko martxoaren 1a baino lehen hautatu behar da. Jarduera bati ekiten bazaio, erroldan alta emateko aitortpenean adierazi behar da modalitatea hautatu dela.

2. Artikulu honetako 1. idatz zatian aipatutako hautapenak ondorioak sortuko ditu modalitatea aplika daitekeen hurrengo urteetan, zergadunak berriaz ezeztatzen ez badu 1. idatz zatian adierazitako epealdian.

Etekin garbia modalitate arruntaren edo erraztuaren bidez zehazteak berekin dakar modalitatea ondoz ondoko hiru ekitalditan aplikatu behar izatea.

3. Zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztua hautatu duten zergadunek bigarren ataleko bigarren azpiatalean ezarritako jardueretako bat egiten badute, Zergari buruzko Foru Arauko 29.2. artikuluan aipatutako gastu kengarriak zenbatzeko erregela bereziak aplika ditzakete. Horretarako, zergadunek erregela berezi hauek aplikatzea hautatu behar dute zerga honen zergaldi jakin bateko autolikidazioa aurkeztean, eta horretarako aski dute jardueraren etekin garbia jarduerarako ezarritako erregela bereziak aplikatuz zehaztea. Geroago hautapena aldatu ahal izango da, hain zuzen ere Zerga Administrazioak jarduketaren bat egin arte.

Zergadun batek arautegian jarduera baterako ezarritako erregela bereziak aplikatzea hautatzen badu, epigrafe horretan egiten dituen jarduera guztien etekin garbia zehaztu behar du erregela berezietan ezarritakoarekin bat etorritz.

Zergadun batek hainbat jarduera egiten baditu eta bakoitzaren gastuak zehazteko erregela bereziak ezarri badira bigarren ataleko bigarren azpiatalean, jarduera horietako baten, batzuen edo guztien erregela bereziak aplikatzea hauta dezake.

Aurreko guztiak ez du eragozten gastu kengarriak zenbatzeko erregela berezirik ez daukaten jardueren etekina zehazteko zuzeneko zenbatespeneko erregela orokorrak aplikatzea.

Idatz zati honetako hautapenak ez du ondoriorik izango hurrengo zergaldietan.

27. artikulua.- Errenten egozketaren araubideko erakundeak.

1. Zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztua aplika dakieke Zergari buruzko Foru Arauko 11. artikuluan aipatzen diren erakundeek egiten dituzten jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko, baldin eta:

1. Bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiak zerga honen kargapeko pertsonak fisikoak badira.

2. Erakundeak araudi honetako 25. artikuluan ezarritako eskakizunak betetzen baditu.

2. Erakunde batek modalitate erraztua aplikatu nahi badu, edo haren aplikazioa ezeztatu, edo Zergari buruzko Foru Arauko 29.2. artikuluan aipatutako gastu kengarriak zenbatzeko erregela bereziak aplikatu, bertako bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiek hautatu edo ezeztatu behar dute, araudi honetako 26. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiek aplikatu behar dituzte erregela eurak (denek orokorrak edo denek bereziak) zuzeneko zenbatespenen erraztuaren bidez etekin garbia zehazteko.

Baldin eta bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztien zuzeneko zenbatespeneko modalitate erraztuan etekin garbia zehazteko erregela eurak erabiltzen ez badituzte, zuzeneko zenbatespeneko modalitate erraztuaren erregela orokorren bitartez zehaztuko da.

3. Modalitate erraztuaren aplikazioan ez dute inolako eraginik izango bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideen inguruarabarek.

marzo del año natural en que deba surtir efecto. En el caso de inicio de actividad dicha opción se manifestará en la declaración de alta en el censo.

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

La determinación del rendimiento neto por la modalidad normal o por la modalidad simplificada, implicará la obligación de permanecer en la misma modalidad durante, al menos, tres ejercicios consecutivos.

3. Podrán aplicar las reglas especiales de cuantificación de gastos deducibles a los que se refiere el artículo 29.2 de la Norma Foral del Impuesto, aquellos contribuyentes que, habiendo optado por la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa, ejerzan actividades de las previstas en la Subsección Segunda de esta Sección Segunda. Para ello, los contribuyentes deberán optar, al presentar la autoliquidación por este Impuesto correspondiente a cada período impositivo, por la aplicación de estas reglas especiales, opción que se efectuará mediante la mera determinación del rendimiento neto de la actividad aplicando las reglas especiales previstas para la actividad. La opción así efectuada podrá ser modificada con posterioridad, hasta el momento en que se realice cualquier actuación por la Administración tributaria.

Cuando el contribuyente opte por la aplicación de las reglas especiales previstas por la normativa para una determinada actividad, deberá determinar el rendimiento neto de todas las actividades que ejerza bajo ese epígrafe, de conformidad con lo previsto en las citadas reglas especiales.

Cuando el contribuyente ejerza distintas actividades para las cuales se hayan establecido en la Subsección Segunda de esta Sección Segunda reglas especiales de determinación del gasto, podrá optar por la aplicación de una, varias o todas las reglas especiales a las actividades afectadas.

Todo lo anterior se entiende sin perjuicio de la aplicación de las reglas generales de la estimación directa simplificada para el resto de actividades para las cuales no se hayan previsto reglas especiales de cuantificación del gasto deducible.

La opción a que se refiere este apartado no vinculará para períodos impositivos posteriores.

Artículo 27.- Entidades en régimen de atribución.

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

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

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

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

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

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

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

4. Etekin garbia kasu bakoitzean aplikatu beharreko arauen edo itunen arabera egotziko zaizkie bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideei. Administrazioak horien berri ez badu modu sinesgarrian, hainbana egotziko zaie.

28. artikulua.- Zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztuaren eta arruntaren bateraezintasuna.

1. Araudi honetako 37. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, jardueraren baten etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate arruntaren bidez zehazten duten zergadunek gainerako jarduera guztien etekin garbia modalitate arruntaren bidez zehaztu behar dute.

Hala ere, urtean jarduera ekonomiko bati ekin bazaio, aurreko paragrafoan ezarritako erregelak ez du eraginik izango jarduera horretan.

2. Araudi honetako 37. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztua aplikatzeko ezarritako betekizunak betetzen dituen zergadun batek bere jarduera baten etekin garbia modalitate horren bitartez zehaztu nahi badu, jarduera guztietan aplikatu beharko du.

Bigarren azpiatala

Erregela bereziak

29. artikulua.- Basogintzako jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztuan zehazteko erregela bereziak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 29.2. artikuluan xedatutakoa garatzeko, basogintzako jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztuan zehazteko ondoko erregela hauek aplikatuko dira:

- a) Sarrerak, jarduerari atxikitako ondare elementuen ondoriozko irabaziak eta galerak salbu utzita, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko eta Pertsona Fisikoen Errenten gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri kalifikatu eta zenbatuko dira.
- b) Gastu kengarriak justifikatzen eta balioesten zailak direnez, aurreko a) letran aipatutako sarreren %58,50 konputatuko da.

Zergadunak ustiatzen dituen lurra oihaneztatzen baditu, aurreko paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa a) letran aipatutako sarreren %70 izango da.

Lurra artikulua honetako hurrengo idatz zatian ezarritako baldintzei eta epeei lotuta oihaneztatu behar dira.

- c) Aurreko letran aipatutako sarreren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu da.
- d) Bidezkoa denean, diferentzia horri bi edo bost urte bainoaldi luzeagoan sortu eta ez aldi-aldi ez lantzean behin lortzen ez diren jarduera ekonomikoaren etekin garbietarako ezarritako tratamendua aplikatuko zaio.
- e) Aurreko d) letran xedatutakoaren arabera kalkulatu den zenbatekoari jarduerari atxikitako ondare elementuen ondoriozko irabaziak edo galerak gehitu edo kendu behar zaizkio, kasuan kasukoa, Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluko 5 idatz zatian ezarritakoarekin bat etorri.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da zergadunak aurreko zergaldietan artikulua honetan xedatutakoa aplikatzen zaion basogintzako jardueraren gastuen ziozko kenkaririk ez aplikatu izana.

2. Ustiatzen diren lurra mozteko baimena ematen denetik bi urte igaro baino lehen oihaneztatu behar dira, eta hori Arabako Foru Aldundiko sail egokiak emandako ziurtagiriaren bitartez egiaztatuko da.

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

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

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 37 de este Reglamento, los contribuyentes que determinen el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la modalidad normal del método de estimación directa, determinarán el rendimiento neto de todas sus actividades por la modalidad normal.

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

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 37 de este Reglamento, los contribuyentes que, reuniendo los requisitos para la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa, deseen determinar el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la citada modalidad, deberán optar por la aplicación de esta modalidad por la totalidad de las actividades.

Subsección Segunda

Reglas Especiales

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

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

- a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos, a excepción de las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y en las reglas del artículo 28 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- b) Los gastos deducibles, en atención a su difícil justificación y valoración, se computarán mediante la aplicación del porcentaje del 58,50 por 100 a los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

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

La repoblación a que se refiere el párrafo anterior deberá efectuarse en las condiciones y plazos previstos en el apartado siguiente de este artículo.

- c) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en las letras anteriores.
- d) La diferencia a que se refiere la letra anterior recibirá, cuando proceda, el tratamiento previsto en la Norma Foral del Impuesto para los rendimientos netos de la actividad económica cuyo período de generación sea superior a dos o a cinco años, y no se obtengan de forma periódica o recurrente.
- e) A la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra d) anterior, se sumarán o restarán, según proceda, las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto.

La aplicación de lo dispuesto en este apartado requerirá que el contribuyente no se haya deducido en períodos impositivos anteriores gastos correspondientes a la actividad forestal a la que resulte de aplicación lo dispuesto en el presente artículo.

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

Baldin eta, aurreko paragrafoan xedatutakoari lotuta, zergadunak ez baditu oihaneztatzen ustiatutako lurraz mozketaren egiten den urte berean, mozketaren egiten den ekitaldiko Zergaren autoliquidazioan adierazi behar du ezarritakoaren arabera eta finkatutako epearen barruan egiteko asmoa daukala.

3. Ustiatutako lurren oihaneztatzean ez baditu betetzen aurreko 2. idatz zatian ezarritako baldintzak, zergadunak autoliquidazio osagarria aurkeztu behar du, hain zuzen ere artikuluko honetako 1. idatz zatiko b) letrako bigarren paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa aplikatu den urteari dagokiona.

Ondorio hauetarako, zergadunak aurreko paragrafoan aipatutako urtean basogintzako jarduerak sortutako etekin garbia birkalkulatu behar du aurreko 1. idatz zatiko b) letrako lehen paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa aplikatuz, eta horren emaitzako kuota sartu behar du bidezko berandutze korrituekin batera.

Autoliquidazio osagarri hau baldintzak betetzen ez direnetik ez-betetzea gertatzen den zergaldiko aitorpena aurkezteko arauzko epealdia amaitu arte aurkez daiteke.

30. artikulua.- Ardogintzaren eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztuan zehazteko arauak.

1. Ardogintzaren eta nekazaritza, abeltzaintza edo arrantzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztuan zehazteko ondoko erregelak hauek aplikatuko dira:

- a) Sarrerak eta gastuak, hornidurak, amortizazioak eta jarduerari atxikitako ondare elementuen ondoriozko irabaziaz eta galerak salbu utzita, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta Pertsona Fisikoen Errenten gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri kalifikatu eta zenbatuko dira.
- b) Aurreko letran aipatutako sarreraren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu da.
- c) Aurreko b) letran xedatu denaren ondoriozko kopuruari %25 kenduko zaio horniduren, amortizazioen eta gastu frogagaitzengatik.
- d) Aurreko c) letran xedatutakoaren arabera kalkulatu den zenbatekoari jarduerari atxikitako ondare elementuen ondoriozko irabaziaz eta galerak gehitu edo kendu behar zaizkio, kasuan kasukoa, Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorri.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako jardueretarako, bilketa gastua kalkulatzeko eragiketa hau egingo da: bildutako kilogramo mahats bakoitza bider 0,07 euro. Horretarako ezinbestekoa da benetako gastuak justifikatu ezin izatea eta zenbat kilogramo mahats bildu den kontseilu arauemaileak emandako agirien bidez justifikatzea.

Hirugarren atala

Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo moduluko modalitatea

Lehen azpiatala

Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo moduluko modalitatearen aplikazioa

31. artikulua.- Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo moduluko modalitatearen arau orokorrak.

1. Zeinu, indize edo moduluko modalitatea banaka aplikatuko zaie Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten dituen jardueren ekonomikoiei.

2. Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo moduluko modalitatea banaka aplikatuko zaie bereriaz onartutako den foru aginduan ezartzen diren jardueren ekonomikoiei.

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

3. El incumplimiento de las condiciones establecidas en el apartado 2 anterior para efectuar la repoblación de las superficies explotadas determinará la obligación del contribuyente de practicar una autoliquidación complementaria correspondiente al año en el que se aplicó el porcentaje de gastos deducibles previsto en el segundo párrafo de la letra b) del apartado 1 del presente artículo.

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

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

Artículo 30.- Normas para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicable a la actividad de elaboradores de vino y a las actividades agrícolas, ganaderas o pesqueras.

1. Para las actividades de elaboración de vino y agrícolas, ganaderas o pesqueras, la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa, se obtendrá de la siguiente forma:

- a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, a excepción de las provisiones, las amortizaciones y las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y en las reglas del artículo 28 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- b) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en la letra anterior.
- c) La cantidad resultante de lo dispuesto en la letra b) anterior, se minorará en el 25 por 100, en concepto de provisiones, amortizaciones y gastos de difícil justificación.
- d) A la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra c) anterior, se sumarán o restarán las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto.

2. Para las actividades señaladas en el apartado anterior se estimará como gasto de recogida la cantidad de multiplicar por 0,07 euros cada kilogramo de uva recogida siempre que no se puedan justificar los gastos reales y se justifiquen los kilogramos de uva recogida con la correspondiente documentación del Consejo Regulador.

Sección Tercera

Modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva

Subsección Primera

Aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva

Artículo 31.- Normas generales de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva.

1. La modalidad de signos, índices o módulos se aplicará a cada una de las actividades económicas que se determinen por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. La modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva se aplicará respecto de cada actividad, aisladamente considerada, de las que se contengan en la Orden Foral que al efecto se apruebe.

32. artikulua.- Zeinu, indize edo modulukako modalitatea hautatzea.

1. Zeinu, indize edo modulukako modalitatea aplikatu nahi izanez gero, ondorioak izan behar dituen egutegiko urteko martxoaren 1a baino lehen hautatu behar da. Jarduera bati ekiten bazaio, hurrengo hilean adierazi behar da modalitate hori hautatu dela.

2. Artikulu honetako 1. idatz zatian aipatutako hautapenak ondorioak sortuko ditu modalitatea aplika daitekeen hurrengo urteetan, zergadunak berariaz ezeztatzen ez badu 1. idatz zatian adierazitako epealdian.

33. artikulua.- Zeinu, indize edo modulukako modalitateak baztertzea.

1. Foru agindu bidez ezartzen diren kopuruak gaindituz gero, zergaduna zeinu, indize edo modulukako modalitateak bazter geratuko da.

Bazterketak hurrengo urtean sortuko ditu ondorioak.

2. Zergadun bat zeinu, indize edo modulukako modalitateak bazter geratzen bada, haren jarduera ekonomikoen etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate arruntaren bitartez zehaztu behar du, araudi honetako 26. artikuluan ezarritakoarekin bat etorri modalitate erraztua hautatu ezean.

34. artikulua.- Zeinu, indize edo modulukako modalitatearen eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren koordinazioa.

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide erraztu bereziari uko egiteak berekin ekarriko du zergadunak ezin aplikatu izatea zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo modulukako modalitatea bere jardun ekonomiko guztietan, edo hura ezeztatzea, bestela.

2. Zergadunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan bere jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko erabiltzen duen metodoak edo modalitateak ez du eraginik izango Balio Erantsiaren gaineko Zerga zehazteko araubideei dagokienez egiten dituen hautapenetan.

35. artikulua.- Kontabilitateko eta erregistroko betebeharrak.

Zergari buruzko Foru Arauko 115.4. idatz zatian xedatutakoak ez du eragozten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren inguruko betebeharrak betetzen direnez egiaztatzeko frogagiriak edo erregistroak eman, gorde edo eduki beharra.

36. artikulua.- Errenten egozketaren araubideko erakundeak.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo modulukako modalitatea aplika daiteke Zergari buruzko Foru Arauko 11. artikuluan aipatutako erakundeek egiten dituzten jarduera ekonomikoen etekina zehazteko, baldin eta bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiak zerga honen kargapeko pertsona fisikoak badira.

2. Erakunde batek zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo modulukako modalitatea aplikatu nahi badu, edo haren aplikazioa ezeztatu, bertako bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiak hautatu edo ezeztatu behar dute, araudi honetako 32. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri.

Baldin eta hautapena edo ezeztapena bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiak formulatzen ez badute, etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate arruntaren bidez zehaztuko da.

3. Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo modulukako modalitatearen aplikazioan ez dute inolako eraginik izango bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideen inguruarabarek.

4. Etekin garbia kasu bakoitzean aplikatu beharreko arauen edo itunen arabera egotziko zaizkie bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideei. Administrazioak horien berri ez badu modu sinesgarrian, hainbana egotziko zaie.

Artículo 32.- Opción a la modalidad de signos, índices o módulos.

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

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

Artículo 33.- Exclusión de la modalidad de signos, índices o módulos.

1. Será causa determinante de la exclusión de la modalidad de signos, índices o módulos el haber superado los límites de las magnitudes que se establezcan mediante Orden Foral.

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

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

Artículo 34.- Coordinación de la modalidad de signos, índices o módulos con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

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

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

Artículo 35.- Obligaciones contables y registrales.

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

Artículo 36.- Entidades en régimen de atribución.

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

2. La opción por la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva, así como la revocación de la opción a la aplicación de la citada modalidad, se formulará, por todos los socios, herederos, comuneros o partícipes, conforme a lo previsto en el artículo 32 de este Reglamento.

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

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

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

37. artikulua.- Zeinu, indize edo modulukako modalitatearen eta zuzeneko zenbatespeneko metodoaren arteko bateragarritasuna.

Zergadun batek jarduera ekonomiko batzuk egiten baditu eta haietako baten etekina zeinu, indize edo modulukako modalitatearen bidez zehaztu ahal bada, jarduera guztietan modalitate hori aplikatzea hautatu beharko du; hala ere, gainerako jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren bitartez zehaztu daiteke.

Urtean zehar jarduera ekonomiko bati ekiten bazaio, berriz, aurreko paragrafoan ezarritako erregelak ez du izango ondorioz urte horretarako.

Bigarren azpiatala

Etekin garbia zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo modulukako modalitatearen bitartez zehaztea

38. artikulua.- Jarduera independenteak.

1. Zeinu, indize edo modulukako modalitatearen aplikazioaren ondorioetarako, jarduera independenteak berariazko foru aginduan biltzen direnak izango dira.

2. Jarduera bakoitzeko eragiketa ekonomikoak Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergari buruzko arauekin bat etorri zehaztu behar dira, aplikatu ahal diren heinean.

39. artikulua.- Etekin garbia zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo modulukako modalitatearen bitartez zehaztea.

1. Zergadunek modalitate hau aplikatu ahal zaion jarduera bakoitzaren etekin garbia zehaztu behar dute.

2. Artikulu honetako 1. idatz zatian aipatutako etekin garbia zergadunak berak zehaztu behar du jarduera bakoitzari zeinu, indize edo moduluak egotzi eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren foru agindu bidez onartzen diren jarraibideak aplikatuta.

3. Modalitate honi heldutako jarduera bati urtarilaren 1etik aurrera ekin bazaio edo abenduaren 31 baino lehen amaitu bada, zergadunak egutegiko urtean jarduera egin duen aldiaren proportzioan aplikatu behar ditu zeinu, indize edo moduluak.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa ez zaie aplikatuko urte sasoiko jardueri.

4. Kasu guztietan, modalitate honen erregelak aplikatuta kalkulatzen den etekin garbiari jarduera ekonomikoari atxikitako ondare elementuak besterentzearen ondoriozko irabaziak edo galerak gehitu edo kendu behar zaizkio, kasuan kasukoa, Zergari buruzko Foru Arauko 26.5. artikuluan ezarritakoarekin bat etorri.

5. Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo modulukako modalitatearen aplikazioak ezin du eragin jarduera ekonomiko baten benetako etekinak kargapetu gabe uztea.

Jarduera ekonomikoaren benetako etekinaren eta etekin garbia zehazteko zenbatespen objektiboko metodoa zuzen aplikatuz kalkulatzen denaren artean diferentzia gertatuz gero, emaitzako kuota sartu edo itzuli behar da, eta ezin da eskatu sarrera epeaz kanpo egitearen ziozko errekariguri, ez berandutze korriturik, ez zehapenik.

40. artikulua.- Zeinu, indize edo moduluen txikipena eta etekin garbiaren gutxipena aparteko inguruabarrengatik.

1. Zeinu, indize edo modulukako modalitatea aplikatu ahal zaion jarduera ekonomiko baten garapena eragozten duen sutea edo uholdea gertatzen bada edo aparteko inguruabarrek arlo edo alde jakin bat erasaten badute, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak baimena eman ahal izango du zeinuak, indizeak edo moduluak txikitzeko, salbuespen gisa.

2. Zeinu, indize edo modulukako modalitatea aplikatu ahal zaion jarduera ekonomiko baten garapena eragozten duen sutea, uholdea, lur-jotzea edo ekipo industrialaren matxura larriren bat gertatuz gero, interesdunak zeinu, indize edo moduluak txikitu ditzake, eta horretarako idazkia aurkeztu behar dio Zerga Administrazioari zer gertatu den

Artículo 37.- Compatibilidad de la modalidad de signos, índices o módulos con el método de estimación directa.

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

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

Subsección Segunda

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

Artículo 38.- Actividades independientes.

1. A efectos de la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos, se considerarán actividades independientes cada una de las recogidas en la Orden Foral que a tal efecto se apruebe.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Cuando el desarrollo de actividades económicas a las que resulte de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos se viese afectado por incendios, inundaciones, hundimientos o grandes averías en el equipo industrial, que supongan anomalías graves en el desarrollo de la actividad, los interesados que deseen que se reduzcan

azaltzeko. Idazkiarekin batera bidezko deritzen frogak aurkez ditzake eta, nahi izanez gero, eragozpenak direla eta jaso behar dituen kalte-ordainak aipa ditzake.

Gainera, Administrazioak zeinuak, indizeak edo moduluak txikitzeko baimena eman dezake jardueraren titular bakarria aldi baterako ezinduta badago eta inor enplegatutik ez badauka. Honelako kasuetan zeinuak, indizeak edo moduluak txikitzeko prozedura aurreko paragrafoan ezarritakoa izango da.

Idazkia gorabeherak gertatzen direnetik hogeita hamar egun pasatu baino lehen aurkeztu behar da.

Gorabeherak geratu direla egiaztatutakoan, zeinuak, indizeak edo moduluak behar den beste txikituko dira eta hauen aplikazio aldia zehaztuko da.

Ebazpena idazkia aurkezten denetik bi hilabete pasatu baino lehen eman behar da, zergadunari egotz dakizkiokeen atzerapenak zerbait gabe.

3. Zeinu, indize edo modulukako modalitatea aplikatu ahal zaion jarduera ekonomiko baten garapena sute, uholde, lur-jotze edo bestelako aparteko gorabeheraren batek eragozten badu eta ondorioz jardueraren prozesu arruntean izaten ez diren aparteko gastuak sortzen badira, interesdunak emaitzako etekin garbitik gastu horien zenbatekoa ken dezake. Horretarako idazkia aurkeztu behar dio Zerga Administrazioari zer gertatu den azaltzeko. Gainera, idazkiarekin batera bidezko deritzen frogak aurkez ditzake eta, nahi izanez gero, eragozpenak direla eta jaso behar dituen kalte-ordainak aipa ditzake.

Idazkia aparteko inguruabarrak gertatzen direnetik hogeita hamar egun pasatu baino lehen aurkeztu behar da. Zerga Administrazioak etekinaren txikipena eragin duena benetan gertatu den egiaztatuko du, bai eta haren zenbatekoa ere.

Idatz zati honetan aurreikusitako gutxipena eta artikulua honetako 2. idatz zatian ezarritakoa ezin dira batera aplikatu ondare elementu berean.

III. KAPITULUA KAPITALAREN ETEKINAK

Lehen atala Higiezin kapitalaren etekinak

41. artikulua.- Etxebizitzen ondoriozko higiezin kapitalaren etekinak: zer diren.

Zerga honen ondorioetarako, etxebizitzen ondoriozko higiezin kapitalaren etekinetan (Zergari buruzko Foru Arauko 35.1. artikuluan aipatzen dira) sartu behar dira etxebizitzen edo haien gozamenaren eskubide errealek titularrek, hain zuzen ere Etxebizitza Hutsaren Programa bultzatu eta sustatu duen abenduaren 30eko 316/2002 Dekretuan xedatutakoari heltzen diotenek edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian etxebizitzen errentamenduan ari diren erakundeentzat ezarritako araubide berezian dauden sozietateei lagatzen edo alokatzen dizkietenek, lortzen dituzten etekinak.

42. artikulua.- Higiezin kapitalaren etekinetatik ken daitezkeen gastuak, Zergari buruzko Foru Arauko 35.2. artikuluan aipatzen direnak.

Zergari buruzko Foru Arauko 35.2. artikuluan araututako kasuetan, etekin garbiaren zehaztapenean gastu kengarri izango dira etekina lortzeko egin behar izan diren gastu guztiak, bai eta erabilera edo denboraren joatea dela eta etekinen iturri diren ondasunek edo eskubideek jasandako narriaduraren zenbatekoa ere. Nolanahi ere, ondasun higiezin bakoitzean, gastu kengarrien baturak ezin du sortu etekin garbi negatiboa.

Hain zuzen ere, aurreko paragrafoan aipatutako gastuetakotzat hartuko dira:

- a) Etekinen iturri diren ondasunak edo haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko

los signos, índices o módulos por razón de dichas alteraciones deberán presentar ante la Administración tributaria, escrito en el que se ponga de manifiesto el hecho de haberse producido dichas circunstancias, aportando, al mismo tiempo, las pruebas que se estimen oportunas y haciendo mención, en su caso, de las indemnizaciones a percibir por razón de tales alteraciones.

Igualmente podrá autorizarse la reducción de los signos, índices o módulos cuando el único titular de la actividad se encuentre en situación de incapacidad temporal y no tenga otro personal empleado. El procedimiento para reducir los signos, índices o módulos será el mismo que el previsto en el párrafo anterior.

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

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

El plazo para la resolución será de dos meses, a contar desde la fecha de presentación del escrito, sin que a estos efectos computen las dilaciones imputables al contribuyente.

3. Cuando el desarrollo de actividades empresariales a las que resulte de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos se viese afectado por incendios, inundaciones, hundimientos u otras circunstancias excepcionales que determinen gastos extraordinarios ajenos al proceso normal del ejercicio de aquélla, los interesados podrán minorar el rendimiento neto resultante en el importe de dichos gastos. Para ello, los contribuyentes deberán presentar ante la Administración tributaria escrito en el que se ponga de manifiesto el hecho de haberse producido dichas circunstancias excepcionales, aportando, al mismo tiempo, las pruebas que se estimen oportunas y haciendo mención, en su caso, de las indemnizaciones a percibir por razón de tales circunstancias excepcionales.

El plazo de presentación será de treinta días, a contar desde la fecha en que se produzcan las circunstancias excepcionales. La Administración tributaria verificará la certeza de la causa que motiva la reducción del rendimiento y el importe de la misma.

La minoración prevista en este apartado será incompatible, para los mismos elementos patrimoniales, con la recogida en el apartado 2 de este artículo.

CAPÍTULO III RENDIMIENTOS DEL CAPITAL

Sección Primera Rendimientos del capital inmobiliario

Artículo 41.- Consideración de rendimiento del capital inmobiliario procedente de viviendas.

A efectos de este Impuesto se incluyen entre los rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a que se refiere el artículo 35.1 de la Norma Foral del Impuesto, los rendimientos obtenidos por los titulares de las viviendas o de los derechos reales de usufructo que recaigan sobre las mismas, que se acojan a lo dispuesto en el Decreto 316/2002, de 30 de diciembre, por el que se promueve e impulsa el "Programa de Vivienda Vacía", o que las cedan o alquilen a sociedades que se beneficien del régimen especial de Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas regulado en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 42.- Gastos deducibles de los rendimientos del capital inmobiliario a que se refiere el artículo 35.2 de la Norma Foral del Impuesto.

En los supuestos contemplados en el artículo 35.2 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de gasto deducible para la determinación del rendimiento neto, todos los gastos necesarios para su obtención y el importe del deterioro sufrido por el uso o transcurso del tiempo en los bienes o derechos de los que procedan los rendimientos. No obstante, la suma de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a rendimiento neto negativo.

En particular, se considerarán incluidos entre los gastos a que se refiere el párrafo anterior:

- a) Los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades

edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen korrituak eta finantzaketako gainerako gastuak.

- b) Estatuarenak ez diren zergak eta errekarquak, eta Estatuaren tasak eta errekarquak, beraien deitura gorabehera, baldin eta konputatzen diren etekinak edo hauek sortu dituzten ondasunak edo eskubideak kargatzen badituzte eta ez badira zehapenak edo zergen arloko betebeharrak berandu bete-
tzearen ondoriozkoak badira.
- c) Hirugarrenek, zuzeneko edo zeharkako kontraprestazio gisa, edo zerbitzu pertsonalen ondorioz (administrazioa, jagotza, atezaintza edota antzekoak) ordaintzen dituzten kopuruak.
- d) Errentamendua, azpierrementamendua edo eskubideen lagapena edo eraketa formalizatzeko egiten diren gastuak, eta ondasun, eskubide edo etekinen inguruko defentsa juridikoaren ziozkoak.
- e) Zalantzazko kobrantzako saldoak, baldin eta inguruabar hori behar bezala frogatzen bada. Baldintza hori betetzat joko da kasu hauetan:
- Zorduna konkurtsoan egonez gero.
 - Kobrantza egiteko zergadunak egin duen lehenengo kudea-
ketatik eta zergaldia amaitu arte sei hilabete baino gehiago igaro
badira eta kreditua berriztatzen ez bada.

Zalantzazko saldoa kenkaria egin eta gero kobratzen bada, sarrera gisa zenbatuko da kobrantza egiten den ekitaldian.

- f) Artapen eta konponketako gastuak. Honi dagokionez, horre-
lakotzat hartuko dira:
- Aldian-aldian egiten direnak ondasun materialen erabilera
arrunta zaintzeko, hala nola, instalazioak margotzea, ento-
katzea eta konpontzea.
 - Elementu batzuk (berokuntzako instalazioak, igogailua,
segurtasun atekak eta beste batzuk) ordeztzeko egiten direnak.
- Kontzeptu honen zioz ez dira kenduko ondasunak zabaldu edota
hobetzeko erabiltzen diren kopuruak.
- g) Etekinen iturri diren ondasun edo eskubideen gaineko aseguru
kontratuen primen zenbatekoa (asegurua erantzukizun
zibilekoa, sute aseguru, lapurreta aseguru, beira apurketakoa
zein antzeko besteren bat izan daiteke).
- h) Zerbitzu edo horniduretarako kopuruak.
- i) Amortizazioetarako erabiltzen diren kopuruak, hurrengo arti-
kuluan ezarriko diren baldintzetan.
43. artikulua.- Ondasun higiezinaren amortizazio gastuak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 35.2. artikulua araututako
kasuetan, higiezinaren kapitalaren etekin garbiaren zehaztapenean
gastu kengarri izango dira higiezina eta berarekin batera lagatako
gainerako ondasunak amortizatzeko erabiltzeko kopuruak, baldin eta
ondasunaren berezko balioalerari ez badagozko.

2. Amortizazioek eragingarritasun betekizuna betetzen dute,
baldin eta:

- a) Higiezinari dagokienez, urtean ordaindutako eskuraketa kos-
tuaren %3 baino gehiago ez badira, lurzoruaren kostua zenbatu
gabe.

Lurzoruaren balioa zein den jakin ezean, ordaindutako esku-
raketa balioa lurzoruaren eta eraikuntzaren urteko katastro balioen
artein lainduz kalkulatu da.

- b) Higiezinarekin batera lagatako ondasun higigarriari dagokienez
(urtebete baino aldi luzeagoan erabili ahal badira): urteko
kopurua ez bada ordaindutako eskuraketa kostuari Sozietateen
gaineko Zergaren arautegian aipatutako gehieneko amortizazio
aldiaren ondoriozko gutxieneko koefizienteak aplikatzearen
emaitzako kopurua baino gutxiago.

3. Ondasunak erabiltzeko edo gozatzeko eskubideen edo
ahalmenen titulartasunaren ondoriozko etekinen kasuan, ordain-
dutako eskuraketa kostua amortiza daiteke.

de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y
demás gastos de financiación.

- b) Los tributos y recargos no estatales, así como las tasas y
recargos estatales, cualquiera que sea su denominación,
siempre que incidan sobre los rendimientos computados o
sobre los bienes o derechos productores de los mismos y no
tengan carácter sancionador o deriven del retraso en el cumpli-
miento de las obligaciones tributarias.
- c) Las cantidades devengadas por terceros en contraprestación
directa o indirecta o como consecuencia de servicios perso-
nales, tales como los de administración, vigilancia, portería o
similares.
- d) Los ocasionados por la formalización del arrendamiento,
subarrendamiento, cesión o constitución de derechos y los de
defensa de carácter jurídico relativos a los bienes, derechos
o rendimientos.
- e) Los saldos de dudoso cobro siempre que esta circunstancia
quede suficientemente justificada. Se entenderá cumplido
este requisito:
- Cuando el deudor se halle en situación de concurso.
 - Cuando entre el momento de la primera gestión de cobro
realizada por el contribuyente y el de la finalización del período im-
positivo hubiesen transcurrido más de seis meses, y no se hubiese
producido una renovación de crédito.
- Quando un saldo dudoso fuese cobrado posteriormente a su
deducción, se computará como ingreso en el ejercicio en que se
produzca dicho cobro.

f) Los gastos de conservación y reparación. A estos efectos
tendrán esta consideración:

- Los efectuados regularmente con la finalidad de mantener el
uso normal de los bienes materiales, como el pintado, revoco
o arreglo de instalaciones.
- Los de sustitución de elementos, como instalaciones de cale-
facción, ascensor, puertas de seguridad u otros.

No serán deducibles por este concepto las cantidades destinadas
a ampliación o mejora de los bienes.

g) El importe de las primas de contratos de seguro, bien sean de
responsabilidad civil, incendio, robo, rotura de cristales u otros de natu-
raleza análoga, sobre los bienes o derechos productores de los rendi-
mientos.

h) Las cantidades destinadas a servicios o suministros.

i) Las cantidades destinadas a la amortización en las condi-
ciones establecidas en el artículo siguiente.

Artículo 43.- Gastos de amortización de los bienes inmuebles.

1. En los supuestos contemplados en el artículo 35.2 de la Norma
Foral del Impuesto, para la determinación del rendimiento neto del
capital inmobiliario, tendrán la consideración de gasto deducible las
cantidades destinadas a la amortización del inmueble y de los demás
bienes cedidos con el mismo, siempre que respondan a su depre-
ciación efectiva.

2. Se considerará que las amortizaciones cumplen el requisito de
efectividad:

- a) Tratándose de inmuebles cuando, en cada año, no excedan del
resultado de aplicar el 3 por 100 sobre el coste de adquisición
satisfecho, sin incluir en el cómputo el del suelo.

Quando no se conozca el valor del suelo, éste se calculará
prorrateando el coste de adquisición satisfecho entre los valores
catastrales del suelo y de la construcción de cada año.

- b) Tratándose de bienes de naturaleza mobiliaria, susceptibles de
ser utilizados por un período superior al año y cedidos conjun-
tamente con el inmueble: cuando, en cada año, no excedan
del resultado de aplicar a los costes de adquisición satis-
fechos los coeficientes mínimos que resulten de los períodos
máximos de amortización a que se refiere la normativa del
Impuesto sobre Sociedades.

3. En el caso de que los rendimientos procedan de la titularidad
de derechos reales o facultades de uso o disfrute, podrá amortizarse
el coste de adquisición satisfecho.

Honelakoetan, amortiza daitekeen kopurua kalkulatzeko erregela hauek aplikatu behar dira:

- a) Eskubideak edo ahalmenak indarraldi jakina badauka, haren eskuraketa kostuaren eta indarraldiko urteen kopuruaren arteko zatiketa egin behar da.
- b) Eskubidea edo ahalmena bizi artekoa bada, amortizazioaren zenbatekoa ordaindutako eskuraketa kostuaren %3 izango da.

4. Egiten diren amortizazio guztien batura inolaz ere ezin da izan ondasun edo eskubideagatik ordaindutako eskuraketa balioa baino gehiago.

44. artikulua.- Denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako higiezinaren kapitalaren etekinak, Zergari buruzko Foru Arauko 35.2. artikuluan aipatzen direnak, zatika hartutako etekinak eta sorrera aldiaren zehaztapena.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 33.3. artikuluko lehen paragrafoan ezarritako %50eko integrazio ehunekoa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako higiezinaren kapitalaren etekintzat ondoren adieraziko direnak soilik hartuko dira, zergaldi bakarrean egotziz gero:

- a) Negozio lokalen alokairu kontratua eskualdatuta edo lagata lortutako zenbatekoak.
- b) Errentariak, azpierrentariak edo lagapen-hartzaileak higiezinaren egindako gaitz-kalteengatik emandako kalte-ordainak.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 35.2. artikuluan aipatutako higiezinaren kapitalaren etekinen sorrera aldia bi urte baino luzeagoa izan bada eta etekinok zatika hartzen badira, Zergari buruzko Foru Arauko 33. artikuluko 3. idatz zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako integrazio ehunekoa aplikatuko da: sorrera aldiako urteen (datatik datara) eta zatikapenak hartzen dituen zergaldien kopuruaren arteko zatiketaren emaitza bi baino gehiago bada, %60; bost baino gehiago bada, %50.

3. Sorrera aldi bi urte baino luzeagoa izan dela egiaztatu arren, epealdia zehazterik ez badago, hiru urtekoa izan dela pentsatuko da.

Bigarren atala Higigarrien kapitalaren etekinak

45. artikulua.- Aseguru kontratuetako kopuruaren zati bat erabiltzea.

Aseguru kontratu bateko kopuruaren zati bat erabiliz gero, higigarrien kapitalaren etekina kalkulatzeko, berreskuratutako kopurua ordaindutako lehenengo primei dagokiela pentsatuko da, errentagarritasuna barne dela.

46. artikulua.- Geroratutako errentak eratu arte lortutako errentagarritasunaren zerga-ordainketa.

Zergari buruzko Foru Arauko 39.1.d) artikuluko lehenengo paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, geroratutako errentak eratu arte lortutako errentagarritasuna ondoko erregelen arabera kargatuko da:

1. Errentagarritasuna eratutako errentaren egungo finantza-aktuario balioaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia da.
2. Errentagarritasuna bizi arteko errenta kobratzen den lehenbiziko 10 urteetan zehar banatuko da linealki. Eratutako errenta aldi baterako bada, aldi horretako urteen artean banatuko da linealki (10 urtetan gehienez).

47. artikulua.- Erretiro eta baliaezintasun prestazioak errenta gisa ematen dituzten aseguru kontratu batzuei eskatzen zaizkien betekizunak (Zergari buruzko Foru Arauko 39.1.d) artikuluko bigarren paragrafoa).

Zergari buruzko Foru Arauko 39.1.d) artikuluko bigarren paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko betekizun hauek bete behar dira:

1. Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu

La amortización, en este supuesto, será el resultado de las reglas siguientes:

- a) Cuando el derecho o facultad tuviese plazo de duración determinado, el que resulte de dividir el coste de adquisición del derecho o facultad por el número de años de duración del mismo.
- b) Cuando el derecho o facultad fuese vitalicio, el resultado de aplicar al coste de adquisición satisfecho el porcentaje del 3 por 100.

4. En ningún caso, la suma de las amortizaciones efectuadas podrá exceder del valor de adquisición satisfecho del bien o derecho de que se trate.

Artículo 44.- Rendimientos del capital inmobiliario a que se refiere el artículo 35.2 de la Norma Foral del Impuesto obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación.

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el artículo 33.3 párrafo primero de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital inmobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

- a) Importes obtenidos por el traspaso o la cesión del contrato de arrendamiento de locales de negocio.
- b) Indemnizaciones percibidas del arrendatario, subarrendatario o cesionario por daños o desperfectos en el inmueble.

2. Cuando los rendimientos del capital inmobiliario a los que se refiere el artículo 35.2 de la Norma Foral del Impuesto tengan un período de generación superior a dos años y se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 60 por 100 ó del 50 por 100 establecidos en el artículo 33.3 párrafo primero de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

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

Sección Segunda Rendimientos del capital mobiliario

Artículo 45.- Disposición parcial en contratos de seguro.

En el caso de disposición parcial en contratos de seguro, para calcular el rendimiento del capital mobiliario se considerará que la cantidad recuperada corresponde a las primas satisfechas en primer lugar incluida su correspondiente rentabilidad.

Artículo 46.- Tributación de la rentabilidad obtenida hasta el momento de la constitución de las rentas diferidas.

A efectos de lo previsto en el primer párrafo del artículo 39.1.d) de la Norma Foral del Impuesto, la rentabilidad obtenida hasta la constitución de las rentas diferidas se someterá a gravamen de acuerdo con las siguientes reglas:

- 1ª. La rentabilidad vendrá determinada por la diferencia entre el valor actual financiero-actuarial de la renta que se constituye y el importe de las primas satisfechas.
- 2ª. Dicha rentabilidad se repartirá linealmente durante los 10 primeros años de cobro de la renta vitalicia. Si se trata de una renta temporal, se repartirá linealmente entre los años de duración de la misma con el máximo de 10 años.

Artículo 47.- Requisitos exigibles a determinados contratos de seguro con prestaciones por jubilación e invalidez percibidas en forma de renta a que se refiere el segundo párrafo del artículo 39.1.d) de la Norma Foral del Impuesto.

Para la aplicación de lo previsto en el segundo párrafo del artículo 39.1.d) de la Norma Foral del Impuesto, habrán de concurrir los siguientes requisitos:

- 1º. Las contingencias por las que pueden percibirse las prestaciones serán las previstas en el artículo 8.6 del Texto Refun-

Bategineko 8.6. artikuluan ezarritako kontingentziak estali behar dira, prestazio hauetarako ezarritakoarekin bat etorritz.

2. Aseguru kontratu baten horniduretan mobilizazioen bat gertatu dela pentsatuko da azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko lehenengo xedapen gehigarrian ekonomia-erlako eskubideez ezarritako mugak betetzen ez badira eta hura garatu duen arautegian enpresen pentsio konpromisoak gauzatzen dituzten taldeko aseguruez ezarritakoak betetzen ez badira.

48. artikulua.- Higigarrien kapitalaren etekin batzuetatik ken daitezkeen gastuak.

Laguntza teknikoak emanez eta ondasun higigarriak, negozioak edo meategiak (Zergari buruzko Foru Arauko 42.2. artikulua) errentan edo azpierreant emanez lortzen diren etekin garbien zehaztapenean gastu kengarri izango dira araudi honetako 42. eta 43. artikuluetan ezarritakoak. Ondorio hauetarako, ez da aplikatuko araudi honetako 42. artikuluko lehen paragrafoan gastu kengarriei ezarritako muga.

49. artikulua.- Denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako higigarrien kapitalaren etekinak, Zergari buruzko Foru Arauko 40. artikuluan aipatzen direnak, zatika hartutako etekinak eta sorrera aldiaren zehaztapena.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 42.3. artikuluko lehen paragrafoan ezarritako %50eko integrazio ehunekoa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako higigarrien kapitalaren etekintzat ondoren adieraziko direnak soilik hartuko dira, zergaldi bakarrean egotziz gero:

- a) Errentamendu kontratua eskualdatuta edo lagata lortutako zenbatekoak.
- b) Errentamenduetan, gaitz edo kalteengatik errentariaren edo azpierreantariaren eskutik jasotzen diren kalte-ordainak.

2. Higigarrien kapitalaren etekinen sorrera aldia bi urte baino luzeagoa izan bada eta etekinok zatika hartzen badira, Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. idatz zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako integrazio ehunekoa aplikatuko da: sorrera aldiko urteen (datatik data) eta zatikapenak hartzen dituen zergaldien kopuruaren arteko zatiketaren emaitza bi baino gehiago bada, %60; bost baino gehiago bada, %50.

3. Sorrera aldia bi urte baino luzeagoa izan dela egiaztatu arren, epealdia zenbatekoa izan den zehazterik ez dagoenean, hiru urtekoa izan dela pentsatuko da.

IV. KAPITULUA ONDARE IRABAZIAK ETA GALERAK

50. artikulua.- Eskuraketa balioaren zehaztapena.

1. Ondare elementuak eskualdatzen direnean, beraien eskuraketa balioetik zerga-ordainketan ken daitezkeen amortizazioen zenbatekoa kenduko da, bidezkoa izanez gero. Honelako kasuetan gutxieneko amortizazioa konputatuko da beti, gastutzat jotzen denez kontuan hartu gabe.

Honi dagokionez, gutxieneko amortizazioa kopuru hau izango da: ondare elementuari Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian aipatutako gehieneko epealdiari dagokion ehunekoa (edo ehuneko finkoa, kasuan kasukoa) aplikatzearen emaitzako kopurua.

2. Ondare elementu bat Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluan aipatzen den jaregitea gertatu eta gero eskualdatzen bada, haren eskuraketa balioa jaregitea gertatu den egunari dagokion koefizientea aplikatuz eguneratuko da.

3. Ondare galerak edo irabaziak Zergari buruzko Foru Arauko 49. artikuluan ezarritako arau bereziak aplikatuz zehazten badira, eskuraketa balioa kalkulatzeko kontuan hartu behar diren zenbateko

dido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, en los términos establecidos para éstos.

- 2º. Se entenderá que se ha producido algún tipo de movilización de las provisiones del contrato de seguro cuando se incumplan las limitaciones que, en relación con el ejercicio de los derechos económicos, establece la Disposición Adicional Primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre y su normativa de desarrollo, respecto a los seguros colectivos que instrumenten compromisos por pensiones de las empresas.

Artículo 48.- Gastos deducibles en determinados rendimientos del capital mobiliario.

Para la determinación del rendimiento neto del capital mobiliario derivado de la prestación de asistencia técnica, arrendamientos de bienes muebles, negocios o minas y subarrendamientos a los que se refiere el artículo 42.2 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de gastos deducibles los previstos en los artículos 42 y 43 de este Reglamento. A estos efectos no será de aplicación el límite de gastos deducibles previsto en el primer párrafo del artículo 42 de este Reglamento.

Artículo 49.- Rendimientos del capital mobiliario a que se refiere el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación.

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el párrafo primero del artículo 42.3 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital mobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

- a) Importes obtenidos por el traspaso o la cesión del contrato de arrendamiento.
- b) Indemnizaciones percibidas del arrendatario o subarrendatario por daños o desperfectos, en los supuestos de arrendamiento.

2. Cuando los rendimientos del capital mobiliario con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 establecidos en el párrafo primero del artículo 42.3 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

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

CAPÍTULO IV GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

Artículo 50.- Determinación del valor de adquisición.

1. El valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos se minorará, cuando proceda, en el importe de las amortizaciones fiscalmente deducibles, computándose en todo caso la amortización mínima, con independencia de la efectiva consideración de ésta como gasto.

A estos efectos, se considerará como amortización mínima la cantidad resultante de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el porcentaje resultante del período máximo a que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades, o el porcentaje fijo que corresponda según cada caso.

2. El valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos con posterioridad a su desafectación a que se refiere el artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto se actualizará mediante la aplicación del coeficiente de actualización que corresponda a la fecha de la citada desafectación.

3. Cuando se determine el importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales por la aplicación de las normas específicas de valoración establecidas en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto,

positibo eta negatiboak gertatzen diren urteei dagozkien eguneratze koefizienteak aplikatuko dira, foru arau horretako 47. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.

51. artikulua.- Ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatikko salbuespena.

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatuta lortutako ondare irabaziaz kargatik salbu utz daitezke eskualdaketa bidez lortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat erosteko berrinbertituz gero, artikuluan honetan ezarritakoa beteta. Eskualdatutako etxebizitza eskuratzeko zergadunak besteren kapitala erabili badu, ondorio hauetarako bakarrik, lortutako guttirako zenbatekotzat joko da eskualdatzean amortizatzeke dagoen maileguaren tronkoari eskualdaketa balioa kentzearen emaitza.

Horri dagokionez, etxebizitzaren eskuraketarekin berdinen da haren birgaikuntza, Zergari buruzko Foru Arauko 89.6. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Etxebizitza ohikotzat hartzeko, Zergari buruzko Foru Arauko 89.8. artikuluan eta araudi honetako 67. artikuluan xedatutakoa hartuko da aintzat.

2. Etxebizitza besterenduta lortutako zenbateko osoa dena batera berrinbertitu behar da, edo segidan eskualdaketatik bi urte igaro baino lehen.

Berrinbertsioa epe barruan egintzat joko da, baldin eta salmenta epeka edo prezio atzeratuarekin egin bada eta epeetako zenbatekoak jasotzen diren zergaldietan adierazitako helbururako erabiltzen badira.

Baldin eta, aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsioa besterentzea gertatu den urte berean egiten ez bada, zergadunak ondare irabaziaz lortzen duen ekitaldiko autoliquidazioan adierazi behar du ezarritako baldintzekin eta epean berrinbertitzeko asmoa daukala.

Halaber, berrinbertsioagatikko salbuespena aplikatu dakieke etxebizitza besterenduta lortutako kopuruari aurreko bi urteetan erositako ohiko etxebizitza ordaintzeko erabiltzen badira.

3. Berrinbertsioaren zenbatekoa besterentzean lortutakoa baino txikiagoa bada, kargatik ondarearen irabaziaren zati bat bakarrik salbuetsiko da, hain zuzen ere artikuluan honetako baldintzetan benetan inbertitutako kopuruari dagokiona.

4. Artikulu honetan ezarritako baldintzetako bat betetzen ez bada, lortutako ondare irabaziaz kargapean jarriko da.

Hori gertatzen bada, zergadunak ondare irabaziaz lortu duen urtean salbuetsita ez dagoen zatia egotziko du eta autoliquidazio osagarria egingo du, bidezko berandutze korrituak sartuta. Autoliquidazio osagarri hau baldintzak betetzen ez direnetik ez-betetzea gertatzen den zergaldiko autoliquidazioa aurkezteko arauzko epealdia amaitu arte aurkez daiteke.

52. artikulua.- Talde inbertsioko erakundeen bazkideen kopurua, ondarea eta gehieneko partaidetza ehuneko.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 50. artikuluan arabera sozietate gisa eratutako talde inbertsioko erakundeek eduki behar duten gutxienezko akziodunen kopurua honela zehaztuko da:

- a) Talde inbertsioko Erakundeak buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak araututako talde inbertsioko erakundeetan (Zergari buruzko Foru Arauko 50.1. artikulua), eskualdaketa edo itzulketaren aurretik erakundeak, 1.309/2005 Errege Dekretuak onartutako Talde Inbertsioko Erakundeak buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen arautegiko 25. artikuluan xedatutakoa betetzeko, Balore Merkatuko Komisio Nazionalari bidalitako azken hiruhilekoko txostenean ageri diren akziodunen kopurua.

resultarán de aplicación los coeficientes de actualización en los términos del artículo 47 de la citada Norma Foral correspondientes a los años en que se produzcan los importes positivos y negativos a tener en cuenta para el cálculo del valor de adquisición.

Artículo 51.- Exención por reinversión en vivienda habitual.

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

A estos efectos, se asimila a la adquisición de vivienda su rehabilitación, en los términos previstos en el artículo 89.6 de la Norma Foral del Impuesto.

Para la calificación de la vivienda como habitual, se estará a lo dispuesto en el artículo 89.8 de la Norma Foral del Impuesto y en el artículo 67 de este Reglamento.

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

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

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

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

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

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

En tal caso, el contribuyente imputará la parte de la ganancia patrimonial no exenta al año de su obtención, practicando autoliquidación complementaria, con inclusión de los correspondientes intereses de demora. Esta autoliquidación complementaria se presentará en el plazo que medie entre la fecha en que se produzca el incumplimiento y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.

Artículo 52.- Acreditación del número de socios, patrimonio y porcentaje máximo de participación en instituciones de inversión colectiva.

1. El número mínimo de accionistas exigidos en el artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto a las instituciones de inversión colectiva con forma societaria se determinará de la siguiente forma:

- a) Para las instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva a que se refiere el artículo 50.1 de la Norma Foral del Impuesto, el número de accionistas que figure en el último informe trimestral, anterior a la fecha de transmisión o reembolso, que la institución haya remitido a la Comisión Nacional del Mercado de Valores de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 25 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por Real Decreto 1.309/2005.

b) Zergari buruzko Foru Arauko 50.2. artikuluan aipatutako talde inbertsioko erakundeetan, eskualdaketa edo itzulketaren aurretik talde inbertsioko erakundeak edo haren gestorak izendatutako merkaturatze erakunde bakarrak, Espainian egoitza duenak, atal edo azpifunts bakoitzari buruz Balore Merkatuko Komisio Nazionalari bidalitako azken urteko berriematean ageri diren akziodunen kopurua. Aurrekoaren ondorioetarako eta hurrengo idatz zatian ezarritakoaren ondorioetarako, berriemate horretan atal edo azpifunts bakoitzeko akziodun guztien kopurua agertu behar da, bai eta erakundearen guztirako ondarea, atala edo azpifuntsa ere, eta datuok zein egunetakoak diren argitu. Gehienez ere urtebete egongo da indarrean egun horretatik aurrera.

Balore Merkatuko Komisio Nazionalak jendaurrean edukiko du informazioa eta letra honetan adierazitako betekizun teknikoak eta prozedurak eskatuko ditu.

2. Sozietate gisako talde inbertsioko erakundeek esku hartzen duten eragiketarako Zergari buruzko Foru Arauko 50. artikuluan ezarritako gerorapenaren araubideari heldu nahi dioten zergadunek, eragiketa agintzen duten unean, agiri bidez adierazi behar diete eskualdaketa, itzulketak, eskuraketa edo harpidetza eragiketetan bitartekari lanak egiten dituzten erakundeei aurreko hamabi hiletan ez dutela izan talde inbertsioko erakundearen kapitalaren %5etik gora partaidetzarik. Erakunde horiek zergadunek emandako agiriak Zerga Administrazioaren eskueran eduki behar dituzte preskribatu arte.

V. KAPITULUA

BALORE EDO PARTAIDETZA HOMOGENEOAK

53. artikulua.- Balore edo partaidetza homogeenak: zer diren.

Zerga honen ondorioetarako ez beste ezertarako, balore edo partaidetza homogeenak dira jaulkitzaile batek finantza eragiketa berean edo helburu berarekin ematen dituenak, are finantzaketa lortze sistematikoa ere, baldin eta izaera eta eskualdaketa araubide berekoak badira eta titularrei funtsean eskubide eta betebeharrak ematen badizkiete.

Hala ere, balore multzo baten homogeenotasunean ez dauka inolako eraginik baloreen artean diferentziak egoteak aleko zenbatekoetan, zirkulazioan jarri, emate materiala gertatu edo prezioa finkatu den egunean, kolokatzeko prozeduretan (inbertsio kategoria jakinetarako tarteak edo blokeak barne) zein gainerako zehinahi alderditan. Bereziki, jaulkipena zenbait epealditan zatikatzeak ez du baloreen homogeenotasuna aldatzen, ez eta zabalkuntzak ere.

VI. KAPITULUA

ALDI EGOZKETA

54. artikulua.- Etekinen aldi egozteak.

1. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek jarduera horiek sortutako errenten aldi egozketarako Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta hura garatu duten arauetan horretaz ezarritako irizpideak soilik aplikatu behar dizkiete, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako espezialitateak eta hurrengo idatz zatian ezarritakoa eragotzi gabe. Halaber, egotzi gabeko errentei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 59. artikuluko 3. eta 4. idatz zatietan ezarritakoa aplikatu behar zaie, haietan azaldutako kasuetan.

2.

1. Jarduera ekonomikoren bat egiten duen zergadun batek bere etekin garbia zehazteko zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztua erabiltzen badu, jarduera horren sarrera eta gastuen aldi egozketarako kobrantza eta ordaintzen

b) Para las instituciones de inversión colectiva incluidas en el artículo 50.2 de la Norma Foral del Impuesto, el número de accionistas que conste en la última comunicación anual a la Comisión Nacional del Mercado de Valores, anterior a la fecha de transmisión o reembolso, que se efectúe por una única entidad comercializadora con establecimiento en España designada a tal efecto por la institución de inversión colectiva o su gestora, referida a cada compartimento o subfondo registrado. A los efectos anteriores y de lo previsto en el siguiente apartado, esta comunicación deberá expresar el número total de accionistas de cada compartimento o subfondo, el patrimonio total de la institución, compartimento o subfondo, la fecha a la que se refieren los datos anteriores y tendrá un período máximo de validez de un año contado desde dicha fecha de referencia.

La Comisión Nacional del Mercado de Valores hará pública dicha información y precisará los requisitos técnicos y procedimientos de comunicación de la información señalada en esta letra.

2. El contribuyente que quiera acogerse al régimen de diferimiento previsto en el artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto para las operaciones en las que intervenga alguna institución de inversión colectiva con forma societaria, deberá comunicar documentalmente, en el momento de ordenar la operación, a las entidades a través de las cuales se realicen las operaciones de transmisión o reembolso y adquisición o suscripción que no ha participado en algún momento dentro de los doce meses anteriores a la fecha de la operación en más del 5 por 100 del capital de la institución de inversión colectiva correspondiente. Las referidas entidades deberán conservar a disposición de la Administración tributaria durante el período de prescripción de las obligaciones tributarias la documentación comunicada por los contribuyentes.

CAPÍTULO V

VALORES O PARTICIPACIONES HOMOGÉNEOS

Artículo 53.- Concepto de valores o participaciones homogéneas.

A los exclusivos efectos de este Impuesto, se considerarán valores o participaciones homogéneas procedentes de un mismo emisor aquéllos que formen parte de una misma operación financiera o respondan a una unidad de propósito, incluida la obtención sistemática de financiación, sean de igual naturaleza y régimen de transmisión, y atribuyan a sus titulares un contenido sustancialmente similar de derechos y obligaciones.

No obstante, la homogeneidad de un conjunto de valores no se verá afectada por la eventual existencia de diferencias entre ellos en lo relativo a su importe unitario; fechas de puesta en circulación, de entrega material o de fijación de precios; procedimientos de colocación, incluida la existencia de tramos o bloques destinados a categorías específicas de inversores; o cualesquiera otros aspectos de naturaleza accesorio. En particular, la homogeneidad no resultará alterada por el fraccionamiento de la emisión en tramos sucesivos o por la previsión de ampliaciones.

CAPÍTULO VI

IMPUTACIÓN TEMPORAL

Artículo 54.- Imputación temporal de rendimientos.

1. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas aplicarán a las rentas derivadas de dichas actividades, exclusivamente, los criterios de imputación temporal previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y sus normas de desarrollo, sin perjuicio de las especialidades contenidas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de lo previsto en el apartado siguiente. Asimismo, resultará aplicable lo previsto en los apartados 3 y 4 del artículo 59 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en relación con las rentas pendientes de imputar en los supuestos previstos en los mismos.

2.

1º. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas a las que apliquen para la determinación de su rendimiento neto, la modalidad simplificada del método de estimación directa, podrán optar para dichas actividades, por el criterio de cobros

irizpidea aplikatzea hauta dezake, Zergari buruzko Foru Arauko 59.2.d) artikuluan aipatutako betekizunak betez gero.

Irizpide hori Zerga Administrazioak onartutzat joko da autoliquidazioan hautatu dela adieraziz gero, besterik gabe. Ondoren, hurrengo hiru urteetan aplikatu beharko da, gutxienez.

2. Idatz zati honetan azaldutako hautapena bertan behera geratuko da zergadunak noizbait bere etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate arruntaren bitartez zehaztu behar badu.

3. Egile eskubideen ustiapenaren lagapenaren ondoriozko etekinak hainbat urtetan sortzen badira, zergadunak eskubideak sortu ahal egotzi ahal izango du etekinen konturako aurrerapena.

4. Aldi egoketarako irizpidea edo etekin garbia zehazteko metodoa aldatzeak ez du inolaz ere ekarriko gastu edo sarreraren bat konputatu gabe geratze, ez beste ekitaldi batean berriz egozte. Egoketarako irizpidea aldatu aurretik bidezko erregularizazioa egin behar da.

5. Zergadun batek zergadun izateari uzten badio egoitza atzerrira aldatzeagatik, Zergari buruzko Foru Arauko 59.3. artikularekin bat etorritik, egotzi gabeko errenta guztiak aitortu beharreko azken zergaldiari dagokion zerga oinarria integratu behar dira eta, bidezkoa izanez gero, autoliquidazio osagarria egin behar da egoitza aldatzeagatik zergadun izateari uzten dionetik hiru hilabete igaro baino lehen, zehapenik, berandutze korriturik eta errekarigurik gabe.

VII. KAPITULUA GAUZAZKO ERRENTAK

55. artikulua.- Enpresa jantokien gastuak, gauzako ordainsari ez direnak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 17.2.a) artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, enplegatuei enpresa jantokietan prezio beheratuetan egindako ematzat hartuko dira halako zerbitzuak zuzenean edo zeharka egiteko erabiltzen diren formulak, lan legeriarekin bat datozenak, ondokoak betez gero:

1. Zerbitzua langileen egun baliodunetan egin behar da.
2. Zerbitzua ez da egin behar langileek araudi honetako 13. artikuluan ezarritakoaren arabera salbuesitako mantenu sariak jasotzen dituzten egunetan.

2. Zerbitzua zeharkako formulen bitartez egiten bada, aurreko idatz zatiko betekizunak ez ezik ondoko hauek ere bete behar dira:

1. Zeharkako formularen zenbatekoa ezin da izan 9 euro egunean baino gehiago. Eguneko zenbatekoa hori baino gehiago bada, soberakina gauzako ordainsaria izango da. Foru Aldundiak zenbatekoa alda dezake.
2. Zerbitzua janari baleen edo antzeko agirien, txartelen edo ordaintzeko bitarteko elektronikoren baten bitartez egiten bada, ondokoak bete behar dira:

- a) Bitartekoak zenbakidunak izan behar dira, izenarekin eman behar dira eta zein enpresak ematen dituen azaldu behar da. Paperezkoetan, zenbateko izendatua ere agertu behar da.
- b) Ezin dira eskualdatu, eta erabiltzen ez diren zenbatekoak ezin dira metatu.
- c) Ez enpresak, ez hirugarren batek ez du emango zenbatekoa.
- d) Ostalaritzako establezimenduetan bakarrik erabiltzeko izan behar dira.
- e) Enpresak langileei emandako guztien zerrenda prestatu eta gorde behar du, datu hauekin:

- Janari baleen eta antzeko agirien kasuan, agiriaren zenbakia, eman den eguna eta zenbateko izendatua.

y pagos para efectuar la imputación temporal de los ingresos y gastos siempre que se cumplan los requisitos mencionados en el artículo 59.2.d) de la Norma Foral del Impuesto.

Dicho criterio se entenderá aprobado por la Administración tributaria por el solo hecho de así manifestarlo en la correspondiente auto-liquidación y deberá mantenerse durante un plazo mínimo de tres años.

2º. La opción señalada en este apartado perderá su eficacia si, con posterioridad a la opción, el contribuyente debiera determinar el rendimiento neto con arreglo a la modalidad normal del método de estimación directa.

3. En el caso de los rendimientos derivados de la cesión de la explotación de los derechos de autor que se devenguen a lo largo de varios años, el contribuyente podrá optar por imputar el anticipo a cuenta de los mismos a medida que vayan devengándose los derechos.

4. En ningún caso, los cambios de criterio de imputación temporal o de método de determinación del rendimiento neto comportarán que algún gasto o ingreso quede sin computar o que se impute nuevamente en otro ejercicio, debiendo practicarse la oportuna regularización con carácter previo al cambio de criterio de imputación.

5. En el caso de que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia al extranjero, de acuerdo con lo previsto en el artículo 59.3 de la Norma Foral del Impuesto, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible correspondiente al último período impositivo que deba declararse por este Impuesto, practicándose, en su caso, autoliquidación complementaria, sin sanción, ni intereses de demora ni recargo alguno, en el plazo de tres meses desde que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia.

CAPÍTULO VII RENTAS EN ESPECIE

Artículo 55.- Gastos por comedores de empresa que no constituyen retribución en especie.

1. A efectos de lo previsto en el artículo 17.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de entrega a empleados de productos a precios rebajados que se realicen en comedores de empresa, las fórmulas directas e indirectas de prestación del servicio, admitidas por la legislación laboral, en las que concurren los siguientes requisitos:

- 1º. Que la prestación del servicio tenga lugar durante días hábiles para el empleado o trabajador.
- 2º. Que la prestación del servicio no tenga lugar durante los días que el empleado o trabajador devengue dietas por manutención exceptuadas de gravamen de acuerdo con lo previsto en el artículo 13 de este Reglamento.

2. Cuando la prestación del servicio se realice a través de fórmulas indirectas, tendrán que cumplirse, además de los requisitos exigidos en el apartado anterior, los siguientes:

- 1º. La cuantía de las fórmulas indirectas no podrá superar la cantidad de 9 euros diarios. Si la cuantía diaria fuese superior, existirá retribución en especie por el exceso. Esta cuantía podrá modificarse por la Diputación Foral.
- 2º. Si para la prestación del servicio se entregasen al empleado o trabajador vales-comida o documentos similares, tarjetas o cualquier otro medio electrónico de pago se observará lo siguiente:

- a) Deberán estar numerados, expedidos de forma nominativa y en ellos deberá figurar la empresa emisora y, cuando se entreguen en soporte papel, además, su importe nominal.
- b) Serán intransmisibles, y la cuantía no consumida en un día no podrá acumularse a otro día.
- c) No podrá obtenerse, ni de la empresa ni de terceros, el reembolso de su importe.
- d) Sólo podrán utilizarse en establecimientos de hostelería.

e) La empresa que los entregue deberá llevar y conservar relación de los entregados a cada uno de sus empleados o trabajadores, con expresión de:

- En el caso de vales-comida o documentos similares, número de documento, día de entrega e importe nominal.

- Txartelen eta ordaintzeko bitarteko elektronikoen kasuan, agiriaren zenbakia eta eguneko zenbatekoa (egunak zehaztu behar dira).

56. artikulua.- Langileen seme-alaben haur hezkuntzako lehen ziklorako diru kopuruak.

Zergari buruzko Foru Arauko 17.2.b) artikuluan langileen gizarte eta kulturaren arloko zerbitzuetarako erabilitako ondasunei buruz ezarritako zeharkako formulak aplikatzeko, urteko 1.000 eurotik gorako kopuruak ez dira gauzazko ordainsarizat hartuko.

57. artikulua.- Langile aktiboei akzioak edo partaidetzak ematea.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 17.2.c) artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, langile aktiboei akzioak edo partaidetzak ematea ez da hartuko lanaren gauzazko etekintzat kasu hauetan:

1. Sozietate batek langile aktiboei akzioak edo partaidetza ematea.
2. Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritako egoeran dauden sozietate taldeei dagokienez, taldeko sozietate batek azpitalde bereko sozietateetako langile aktiboei (Zergaren zergadun direnei) akzioak edo partaidetzak ematea. Akzioak edo partaidetzak taldeko sozietate nagusiarenak izanez gero, taldeko sozietateetako langile aktiboei (Zergaren zergadun direnei) ematea.

Aurreko kasu bietan, akzioak edo partaidetzak langilea lanean ari den sozietateak berak eman ditzake, edo taldeko beste sozietate batek, edo akzioen titularrak den erakunde publikoak, estatuaren sozietateak edo administrazio publikoak.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa aplikatzeak ondoko baldintzak bete beharra dakar:

1. Eskaintza enpresaren edo sozietate taldearen ordainsari politika orokorraren barruan egin behar da, eta langileek enpresan parte har dezaten lagundu behar du.
2. Langileek, ezkontidearekin edo izatezko bikotekidearekin edo laugarren gradurainoko ahaideekin batera, ezin dute eduki %5etik gorako partaidetzarik, zuzenean zein zeharka, lanean ari diren sozietatean, ez taldeko beste ezeinetan.

3. Tituluak gutxienez bost urtean mantendu behar dira.

Aurreko 3. paragrafoan ezarritako epea ez betetzeak bidezko zenbatekoa ordaindu beharra ekarriko du, bai eta behar diren berandutze korrituak ere. Horretarako, autolikidazio osagarria aurkeztu behar da epealdi honetan: betekizuna betetzen ez den egunetik ez-betetzea gertatzen den zergaldiko autolikidazioa aurkezteko arauzko epealdia amaitu arte.

58. artikulua.- Langileak eguneratzeko, gaitzeko eta erreziklatzeko kopuruak.

Zergari buruzko Foru Arauko 17.2.d) artikuluan ezarritakoari dagokionez, ikasketak ez dira gauzazko ordainsarizat hartuko, baldin eta ikasketok xedatzen badituzte erakunde, enpresa edota enplegatzaileek, eta eurek zuzenean finantzatzeko badituzte, langileak eguneratu, gaitu edota birziklatzeko. Horrez gain, ikasketok nahitaezkoak izan behar dira jarduerak egiteko edo lanpostuen ezaugarriengatik, eta hori hala izango da lana benetan beste pertsona edo erakunde espezializatu batzuek egiten badute ere. Kasu hauetan, joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako kopuruei dagokienez araudi honetako 13. artikuluan xedatutakoa izango da aginduzkoa.

59. artikulua.- Sozietate fundatzaileen edo sustatzaileen esku-bideak.

Sozietateen fundatzaileek edo sustatzaileek euren zerbitzuen ordainsari gisa euren buruarentzat gordetzen dituzten eskubide ekonomiko bereziak, beraien funtsa erakundearen mozkinen gaineko ehuneko jakin bat atxikitzea denean, haien balioa haxe izango da gutxienez: eskubideek ematen duten sozietatearen kapitalaren partaidetza bera edukitzeko behar den kopuruaren %35.

- En el caso de tarjetas o cualquier otro medio electrónico de pago, número de documento y cuantía entregada cada uno de los días con indicación de estos últimos.

Artículo 56.- Cantidades destinadas al servicio de primer ciclo de educación infantil a hijos de trabajadores.

A los efectos de las fórmulas indirectas previstas en el artículo 17.2.b) de la Norma Foral del Impuesto, sobre bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado, no se considerará retribución en especie la cantidad que no supere el importe de 1.000 euros anuales.

Artículo 57.- Entrega de acciones o participaciones a trabajadores en activo.

1. No tendrán la consideración de rendimientos del trabajo en especie, a efectos de lo previsto en el artículo 17.2.c) de la Norma Foral del Impuesto, la entrega de acciones o participaciones a los trabajadores en activo en los siguientes supuestos:

- 1º. La entrega de acciones o participaciones de una sociedad a sus trabajadores en activo.
- 2º. Asimismo, en el caso de los grupos de sociedades en los que concurren las circunstancias previstas en el artículo 42 del Código de Comercio, la entrega de acciones o participaciones de una sociedad del grupo a los trabajadores en activo, contribuyentes por este Impuesto, de las sociedades que formen parte del mismo subgrupo. Cuando se trate de acciones o participaciones de la sociedad dominante del grupo, la entrega a los trabajadores en activo, contribuyentes por este Impuesto, de las sociedades que formen parte del grupo.

En los dos casos anteriores, la entrega podrá efectuarse tanto por la propia sociedad a la que preste sus servicios el trabajador, como por otra sociedad perteneciente al grupo o por el ente público, sociedad estatal o Administración Pública titular de las acciones.

2. La aplicación de lo previsto en el apartado anterior exigirá el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- 1º. Que la oferta se realice dentro de la política retributiva general de la empresa o, en su caso, del grupo de sociedades y que contribuya a la participación de los trabajadores en la empresa.
- 2º. Que cada uno de los trabajadores, conjuntamente con sus cónyuges, parejas de hecho o familiares hasta el cuarto grado, no tengan una participación, directa o indirecta, en la sociedad en la que prestan sus servicios o en cualquier otra del grupo, superior al 5 por 100.
- 3º. Que los títulos se mantengan, al menos, durante cinco años.

El incumplimiento del plazo a que se refiere el número 3º anterior motivará la obligación de ingresar la cantidad procedente, con los correspondientes intereses de demora. A este fin se presentará autoliquidación complementaria en el plazo que medie entre la fecha en que se incumpla el requisito y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.

Artículo 58.- Cantidades destinadas a la actualización, la capacitación y reciclaje del personal.

No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a efectos de lo previsto en el artículo 17.2.d) de la Norma Foral del Impuesto, los estudios dispuestos por Instituciones, empresas o empleadores y financiados directamente por ellos para la actualización, capacitación o reciclaje de su personal, cuando vengan exigidos por el desarrollo de sus actividades o las características de los puestos de trabajo, incluso cuando su prestación efectiva se efectúe por otras personas o entidades especializadas. En estos casos, las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia se registrarán por lo previsto en el artículo 13 de este Reglamento.

Artículo 59.- Derechos de fundadores o promotores de sociedades.

Los derechos especiales de contenido económico que se reserven los fundadores o promotores de una sociedad como remuneración de servicios personales, cuando consistan en un porcentaje sobre los beneficios de la entidad, se valorarán, como mínimo, en el 35 por 100 del valor equivalente de capital social que permita la misma participación en los beneficios que la reconocida a los citados derechos.

60. artikulua.- Langileak teknologia berrietara ohitzeko kopuruak.

Zergari buruzko Foru Arauko 17.2.d) artikuluan ezarritakoari dagokionez, ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko enplegatzaileek langileak teknologia berrietara ohitzeko erabiltzen dituzten kopuruak. Kopuru horien artean ondokoak aipa daitezke: langileei Interneteko konexioa emateko edo finantzatzeko erabiltzen direnak; Internetera konektatzeko behar diren ekipoak eta terminalak (beharreko softwarearekin eta periferikoekin) doan edo prezio beheratueta emateko erabiltzen direnak; haiek erosteko maileguak eta laguntza ekonomikoak. Ez da kontuan edukiko enplegatuek tresna hauek guztiak lantokitik eta lan ordutegitik kanpo erabiltzea.

61. artikulua.- Heriotza eta elbarritasuneko arrisku garbiko talde aseguruen primak.

Zergari buruzko Foru Arauko 17.2.i) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, hitzarmen, talde akordio edo antzeko xedapen baten bitartez kontratatzen diren heriotza eta elbarritasuneko arrisku garbiko talde aseguruen primak ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko.

IV. TITULUA LIKIDAZIO OINARRI OROKORRA

62. artikulua.- Bermatutako aurreikuspen planak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 72. artikuluko 5. idatz zatiko b) letran xedatutakoaren ondorioetarako, aseguru kontratu baten estaldura nagusia erretiroa izango da urte bakoitzean erretirorako eta menpekotasunerako jarritako hornidura matematikoen balioa gutxienez planari ekin zaionetik heriotza edo elbarritasunerako kapitala eratzeke ordaindutako primen batura halako hiru izanez gero.

2. Bermatutako aurreikuspen planetako kopuruak pentsio planei buruzko arauetan ezarritako kasuetan soilik baliatu ahal izango dira aldez aurretik.

Aldez aurretik baliatzeko eskubidearen balioa hornidura matematikoen zenbatekoa izango da; kopuru horri ezin aplikatu izango zaio ez zehapenik, ez gasturik, ez deskonturik.

Hala ere, erakundeak lotutako inbertsiorik badauka, aldez aurretik baliatzeko eskubidearen balioa aktiboen merkatuko balioa izango da.

3. Zergari buruzko Foru Arauko seigarren xedapen gehigarrien ezarritakoa eragotzi gabe, bermatutako aurreikuspen plan baten hartzaileek euren hornidura matematiko osoa edo haren zati bat eraman dezakete hartzaile diren bermatutako beste aurreikuspen plan batera, edo partaide diren banako edo taldeko sistemako pentsio plan batera edo batzuetara. Behin kontingentziara helduz gero, planak bide ematen duenean soilik mugitu ahal izango dituzte kopuruak.

Horretarako, hartzaileak edo onuradunak mugimenduaren xede izango den aseguru edo kudeaketa erakundera jo behar du eta eskaerarekin batera jatorrizko bermatutako aurreikuspen planaren eta jatorrizko aseguru erakundearen identifikazioak aurkeztu, eta, behar izanez gero, mugitu nahi den kopurua zehaztu. Eskaerari jatorrizko aseguru erakundeari transferentzia agintzeko bidalitako berriematea erantsi behar zaio, eta horrez gainera hartzaileak edo onuradunak transferentzia jasoko duen aseguru edo kudeaketa erakundeari baimena eman behar dio jatorrizko erakundeari eska diezaion haren hornidura matematikoa mugitzeko, eta horretarako behar den finantzen eta zergen arloetako informazioa emateko ere bai.

Hornidurak mugitzeko eskaerak bitartekoen bidez edo beste erakunde batzuen merkataritzako sareen bitartez kudeatzea ahalbidertzen duen hitzarmena edo kontratua egonez gero, eskaera hauetako bati aurkeztea aseguru edo kudeaketa erakundeari aurkeztea bezala izango da.

Beharrezko dokumentazio guztia jasotzen duenetik bi egun baliadun igaro baino lehen mugimenduaren xede den aseguru edo kudeaketa erakundeak arauz ezarritako betekizunak betetzen direnez egiaztatu behar du, eta gero mugimenduaren berri eman behar dio jato-

Artículo 60.- Cantidades destinadas para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías.

No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a los efectos de lo previsto en el artículo 17.2.e) de la Norma Foral del Impuesto, las cantidades que los empleadores destinen para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías. Se incluyen entre dichas cantidades las destinadas a proporcionar, facilitar o financiar su conexión a Internet, así como los derivados de la entrega gratuita, o a precios rebajados, o de la concesión de préstamos y ayudas económicas para la adquisición de los equipos y terminales necesarios para acceder a aquella, con su "software" y periféricos asociados, incluso cuando el uso de los mismos por los empleados se pueda efectuar fuera del lugar y horario de trabajo.

Artículo 61.- Primas de seguro colectivo temporal de riesgo puro para muerte o invalidez.

A efectos de lo dispuesto en el artículo 17.2.i) de la Norma Foral del Impuesto, no se considerará retribución en especie el importe de las primas correspondientes a contratos de seguro colectivo temporal de riesgo puro para el caso de muerte o invalidez, que se contraten en virtud de lo establecido en convenio, acuerdo colectivo o disposición equivalente.

TÍTULO IV BASE LIQUIDABLE GENERAL

Artículo 62.- Planes de previsión asegurados.

1. A efectos de lo dispuesto en la letra b) del artículo 72.5 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que un contrato de seguro cumple el requisito de que la cobertura principal sea la de jubilación cuando se verifique la condición de que el valor de las provisiones matemáticas para jubilación y dependencia alcanzadas al final de cada anualidad representen al menos el triple de la suma de las primas pagadas desde el inicio del plan para el capital de fallecimiento e incapacidad.

2. Sólo se permitirá la disposición anticipada de los planes de previsión asegurados en los supuestos previstos en la normativa de planes de pensiones.

El derecho de disposición anticipada se valorará por el importe de la provisión matemática a la que no se podrán aplicar penalizaciones, gastos o descuentos.

No obstante, en el caso de que la entidad cuente con inversiones afectas, el derecho de disposición anticipada se valorará por el valor de mercado de los activos asignados.

3. Sin perjuicio de lo dispuesto en la Disposición Adicional Sexta de la Norma Foral del Impuesto, el tomador de un plan de previsión asegurado podrá movilizar la totalidad o parte de su provisión matemática a otro u otros planes de previsión asegurados de los que sea tomador, o a uno o varios planes de pensiones del sistema individual o asociado de los que sea partícipe. Una vez alcanzada la contingencia, la movilización sólo será posible si las condiciones del plan lo permiten.

A tal fin, el tomador o beneficiario deberá dirigirse a la entidad aseguradora o gestora de destino, acompañando a su solicitud la identificación del plan de previsión asegurado de origen desde el que se realizará la movilización y la entidad aseguradora de origen, así como, en su caso, el importe a movilizar. La solicitud incorporará una comunicación dirigida a la entidad aseguradora de origen para que ésta ordene el traspaso, e incluirá una autorización del tomador o beneficiario a la entidad aseguradora o entidad gestora de destino para que, en su nombre, pueda solicitar a la entidad aseguradora de origen la movilización de la provisión matemática, así como toda la información financiera y fiscal necesaria para realizarlo.

En el caso de que existan convenios o contratos que permitan gestionar las solicitudes de movilización a través de mediadores o de las redes comerciales de otras entidades, la presentación de la solicitud en cualquier establecimiento de éstos se entenderá realizada en la entidad aseguradora o gestora.

En el plazo máximo de dos días hábiles desde que la entidad aseguradora o entidad gestora de destino disponga de la totalidad de la documentación necesaria, ésta deberá, además de comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos reglamentariamente para

rizko aseguru erakundeari, ondokoak azalduta, gutxienez: mugimenduaren xede diren bermatutako aurreikuspen plana eta aseguru erakundea, eta transferentzia jasoko duen kontuaren zenbakia, edo, bestela, mugimenduaren xede den pentsio plana, hau atxikita dagoen pentsio funtsa, funts honen kudeaketaz eta gordailutzeaz arduratzen den erakundea, eta transferentzia egin behar den kontuaren datuak.

Eskaera, behar den dokumentazioarekin, jasotzen duenetik bost egun baliodun igaro baino lehen jatorrizko aseguru erakundeak banku transferentzia agindu beharko du eta hura jasoko duen aseguru edo kudeaketa erakundeari behar den finantzen eta zergen arloetako informazio gutzia bidali behar dio.

Transferentzia aseguru erakunde bereko bermatutako aurreikuspen plana edo pentsio plan batera egingo bada, hartzaileak mugitu nahi duen zenbatekoa adierazi behar du eskaeran, beharrezkoa izanez gero, eta transferentzia jasoko duen bermatutako aurreikuspen plana edo pentsio plana (eta hau atxikita dagoen pentsio funtsa) zehaztu behar du. Jatorrizko aseguru erakundeak eskaera aurkezten duenetik hiru egun baliodun igaro baino lehen eman behar du transferentzia agindua.

Hornidura matematikoa balioesteko, transferentzia egiten den eguna hartuko da erreferentziatzat. Hala ere, aseguru kontratuan ezar daiteke balioespenerako transferentziaren aurreko eguna hartu behar dela erreferentziatzat.

Erakundeak lotutako inbertsioak badauzka, mugitu beharreko hornidura matematikoaren balioa aktiboen merkatuko balioa izango da.

Mugitu beharreko kopuruari ezin aplikatu izango zaio ez zehapenik, ez gasturik, ez deskonturik.

Idatz zati honetan aipatutako mugimenduak martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuko 49.3. artikuluko azken paragrafoan baimendutako sistemaren bitartez egin daitezke. Dekretu horren bidez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruko Araudia onartu da eta otsailaren 20ko 304/2004 Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei Araudia aldatu da.

Artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritako betekizuna betetzeko, bermatutako aurreikuspen plan bat bermatutako beste aurreikuspen plan batera edo pentsio plan batera mugituz gero, edo pentsio plan bat bermatutako aurreikuspen plan batera, aseguru kontratu berriaren primak eta hornidura baizik ez dira zenbatuko. Honen ondorioetarako, jatorrizko bermatutako aurreikuspen planean artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritako betekizuna bete behar da mugimendua egiten den unean.

63. artikulua.- Jarduera ekonomikoaren titularrek enpresen gizarte aurreikuspeneko tresna gisa diharduten borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeei egindako ekarpenak.

Jarduera ekonomiko baten titularrak borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeei egindako ekarpenak kendu ahal izango ditu zerga oinarritik Zergari buruzko Foru Arauko 73.1.b) artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, baldin eta ondokoak betetzen baditu:

- a) Ekarpenerak borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakunde bati egin badizkio eta titularra aldi berean bada bertako bazkide babeslea eta onuraduna.
- b) Jarduera ekonomikoaren titularrak soldatapeko langileak baditu eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeei egindako ekarpenek langileei ere eragiten badiete.

Ondorio hauetarako, langile izango dira besteren kontura lanean ari direnak edo bazkide babeslearekin lan harreman baten bitartez lotuta dauden soldatapekoak, lan harreman berezipekoak barne.

Jarduera ekonomikoaren titularrak borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeei egindako ekarpenek langileei eragingo diete, baldin eta ondokoak betetzen baditu:

- a') Jarduera ekonomikoaren titularra bazkide babeslea izan behar da.

dicha movilización, comunicar la solicitud a la entidad aseguradora de origen, con indicación, al menos, del plan de previsión asegurado de destino, entidad aseguradora de destino y datos de la cuenta a la que debe efectuarse la transferencia, o, en otro caso, indicación del plan de pensiones de destino, fondo de pensiones de destino al que esté adscrito, entidad gestora y depositaria del fondo de destino, y los datos de la cuenta a la que debe efectuarse la transferencia.

En un plazo máximo de cinco días hábiles a contar desde la recepción por parte de la entidad aseguradora de origen de la solicitud con la documentación correspondiente, esta entidad deberá ordenar la transferencia bancaria y remitir a la entidad aseguradora o gestora de destino toda la información financiera y fiscal necesaria para el traspaso.

En caso de que la entidad aseguradora de origen sea, a su vez, la aseguradora del plan de previsión asegurado de destino o la gestora del plan de pensiones de destino, el tomador deberá indicar en su solicitud el importe que desea movilizar, en su caso, y el plan de previsión asegurado destinatario del traspaso, o, en otro caso, el plan de pensiones destinatario y el fondo de pensiones de destino al que esté adscrito. La entidad aseguradora de origen deberá emitir la orden de transferencia en el plazo máximo de tres días hábiles desde la fecha de presentación de la solicitud.

Para la valoración de la provisión matemática se tomará como fecha el día en que se haga efectiva la movilización. No obstante, el contrato de seguro podrá referir la valoración al día hábil anterior a la fecha en que se haga efectiva.

En el caso de que la entidad cuente con inversiones afectas, el valor de la provisión matemática a movilizar será el valor de mercado de los activos asignados.

No se podrán aplicar penalizaciones, gastos o descuentos al importe de esta movilización.

Las movilizaciones a que se refiere este apartado se podrán efectuar a través del sistema que para ello se autoriza en el penúltimo párrafo del artículo 49.3 del Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero.

Para el cumplimiento del requisito previsto en el apartado 1 de este artículo, en los supuestos de movilización de un plan de previsión asegurado a otro plan de previsión asegurado o de un plan de pensiones a un plan de previsión asegurado, se computarán sólo las primas y la provisión matemática del nuevo contrato de seguro. A estos efectos, en el plan de previsión asegurado de origen, en el momento de la movilización también deberá cumplirse el requisito previsto en el apartado 1 de este artículo.

Artículo 63.- Aportaciones propias del titular de la actividad económica a entidades de previsión social voluntaria que actúen como instrumento de previsión social empresarial.

El titular de la actividad económica podrá reducir, en los términos previstos en el artículo 73.1.b) de la Norma Foral del Impuesto, su base imponible general en el importe de las aportaciones propias que efectúe a entidades de previsión social voluntaria cuando se cumplan los requisitos siguientes:

- a) Que las aportaciones se efectúen a entidades de previsión social voluntaria de los que a su vez sea socio protector y beneficiario.
- b) Que el titular de la actividad económica tenga personal empleado y realice contribuciones o aportaciones empresariales a entidades de previsión social voluntaria de empleo que afecten al colectivo de trabajadores.

A estos efectos, se considera personal empleado al trabajador por cuenta ajena o asalariado vinculado al socio protector por relación laboral, incluido el personal con relación laboral de carácter especial.

Y se entenderá que las contribuciones que realiza el titular de la actividad a entidades de previsión social voluntaria, afectan al colectivo de trabajadores, cuando se cumplan los requisitos siguientes:

- a') Que el titular de la actividad económica sea el socio protector.

- b') Kontratututako langile guztiak, dagoeneko, jarduera ekonomikoaren titularra bazkide babesle den enpresetako gizarte aurreikuspeneko erakunde bateko kide badira edo etorkizunean kide izateko aukera badute. Kide izateko nahikoa izango da enpresan bi urteko antzintasuna izatea.
- c') Enpresen ekarpenak taldeka hartutako erabakien edo antzeko xedapenen bitartez ezarritako irizpideen arabera edo jarduera ekonomikoaren titularra bazkide babesle deneko enpresako gizarte aurreikuspeneko erakundeari buruzko zehaztapenetan aurreikusitakoaren arabera egin behar dira. Gainera, ekarpen horiek proportzionalak izango dira zenbakarriak diren eta langile guztiei eragiten dieten honako parametro hauetan oinarrituta: soldata, adina, antzintasuna, langileen edo bestelakoen ekarpenen zenbatekoa. Heinekotasunak edo proportzionaltasunak jarduera ekonomikoaren titularrari eta jarduera horretan diharduten langile guztiei eragingo die.

64. artikulua.- Gizarte aurreikuspeneko sistemen eskubide sendotuak baliatzen direnean autolikidazio osagarria aurkezteko epea.

Zergari buruzko Foru Arauko 72.10 eta 74.4. artikuluetan eta zortzigarren xedapen gehigarriko 4. idatz zatiko azken paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, gizarte aurreikuspeneko sistemetan sendotutako eskubideak aldeztu aurretik baliatzeagatik zerga oinarrian oker aplikatutako txikiak berrezartzeko egin beharrekotako autolikidazio osagarriak eskubideak baliatzen direnetik zergaldiko autolikidazioz aurkezteko araz ezarritako epea amaitu bitarteko epealdian aurkeztu behar dira.

65. artikulua.- Ekitaldiko zerga oinarritik kendu ez diren gaindikinen zerga tratamendua.

1. Partaide, mutualista, aseguratu eta bazkideek zerga oinarrian Zergari buruzko Foru Arauko 73.3 eta 74.2. artikuluetan eta zortzigarren xedapen gehigarriko 3.b) idatz zatian ezarritakoarekin bat etorriz kenkaria sortu ez duten ekarpenek hurrengo bost ekitaldietan sortzeko eska dezakete.

2. Eskaera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioan egin behar da, hain zuzen ere ekarritako kopuruak zerga oinarritik, mugak gairatzeagatik edo zerga oinarria aski ez izateagatik, ezin kendu izan diren ekitaldikoan.

3. Gairatzearen gertatu den zergaldian zergadunaren ekarpenak eta sustatzailearen edo bazkide babeslearenak pilatu badira, bakoitzari dagokion zatia berak egindako ekarpenen kopuruen arabera kalkulatu da.

4. Hurrengo bost ekitaldietan, zerga oinarri orokorretik konpentsazio pentsioen eta mantenurako urtekoen zenbatekoa kentzearen emaitzako kopurua positiboa gertatzen den lehen ekitaldian egotziko dira. Egozketa Zergari buruzko Foru Arauko 72, 73 eta 74. artikuluetan eta zortzigarren xedapen gehigarrian ezarritako baldintzei eta mugei lotuta egin behar da.

5. Ekitaldian egindako ekarpenak eta aurreko zergaldietako gairatzearen egotzetak pilatzen badira, lehenbizi aurreko urteetako ekarpenen kenkariak aplikatu da.

V. TITULUA KUOTAKO KENKARIAK

I. KAPITULUA EZINTASUNAGATIKO KENKARIA

66. artikulua.- Ezintasun gradua frogatzea.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 24 eta 84. artikuluetan aipatutako ezintasuna Zuzenbidean onartutako frogabideetako baten bitartez frogatu daiteke.

b') Que la totalidad del personal empleado esté acogido o en condiciones de acogerse a una entidad de previsión social empresarial de la que el titular de la actividad sea socio protector, sin que pueda exigirse una antigüedad superior a dos años para acceder a aquél.

c') Las contribuciones empresariales se deberán realizar conforme a criterios establecidos mediante acuerdo colectivo o disposición equivalente o según lo previsto en las especificaciones de la entidad de previsión social voluntaria empresarial de la que el titular de la actividad sea socio protector, y guardarán una proporcionalidad con parámetros cuantificables como el salario, edad, antigüedad, importe de las aportaciones del personal empleado u otros, proporcionalidad que deberá afectar al titular de la actividad económica y a la totalidad del personal empleado en la misma.

Artículo 64.- Plazo de presentación de las autoliquidaciones complementarias en la disposición de derechos consolidados de sistemas de previsión social.

A efectos de lo previsto en los artículos 72.10, 74.4 y en el apartado 3.c) y en el último párrafo del apartado 4 de la Disposición Adicional Octava de la Norma Foral del Impuesto, las autoliquidaciones complementarias para reponer las reducciones en la base imponible indebidamente practicadas por la disposición anticipada de los derechos consolidados en sistemas de previsión social se presentarán en el plazo que medie entre la fecha de dicha disposición anticipada y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en el que se realice la disposición anticipada.

Artículo 65.- Tratamiento fiscal de los excesos que no han sido objeto de reducción en la base imponible del ejercicio.

1. Los partícipes, mutualistas, asegurados y socios podrán solicitar que las cantidades aportadas que no hubiesen sido objeto de reducción en la base imponible general según lo previsto en los artículos 73.3, 74.2 y en la Disposición Adicional Octava.3.b) de la Norma Foral del Impuesto, lo sean en los cinco ejercicios siguientes.

2. La solicitud deberá realizarse en la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio en que las aportaciones realizadas no hayan podido ser objeto de reducción por exceder de los límites establecidos o por insuficiencia de base imponible general.

3. Cuando el período impositivo en que se produzca dicho exceso concurren aportaciones del contribuyente y contribuciones imputadas por el promotor o socio protector, la determinación de la parte del exceso que corresponde a unas y otras se realizará en proporción a los importes de las respectivas aportaciones y contribuciones.

4. La imputación de los excesos se realizará al primer ejercicio, dentro de los cinco ejercicios siguientes, en el que el resultado de minorar la base imponible general en el importe de las pensiones compensatorias y anualidades por alimentos sea positivo. Esta imputación se llevará a cabo respetando las condiciones y los límites establecidos en los artículos 72, 73, 74 y en la Disposición Adicional Octava de la Norma Foral del Impuesto.

5. Cuando concurren aportaciones realizadas en el ejercicio con imputaciones de excesos de períodos impositivos anteriores, se entenderán reducidas, en primer lugar, las aportaciones correspondientes a años anteriores.

TÍTULO V DEDUCCIONES DE LA CUOTA

CAPÍTULO I DEDUCCIÓN POR DISCAPACIDAD

Artículo 66.- Acreditación del grado de minusvalía.

1. La condición de discapacitado a que se refieren los artículos 24 y 84 de la Norma Foral del Impuesto podrá acreditarse ante la Administración tributaria por cualquiera de los medios de prueba admitidos en Derecho.

Hala ere, legezko ezintasuna egiaztatutzat hartzeko ezinbestekoa da:

- a) Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuak edo dena delako autonomia erkidegoan horren pareko den organo eskudunak ziurtatzea.

Honi dagokionez, ziurtagiria ez da izan behar horrexetarako berariaz emana. Beraz, aipatu organoek emandako zeinahi agiri izango da baliozkoa, baldin eta bertan ezintasunaren gradua argi eta garbi adierazten bada eta Zergari buruzko Foru Arauko 24 eta 84. artikuluetan aipatutako baremoekin erlazionatzen bada.

- b) Gizarte Segurantzak edo Klase Pasiboan Araubide Bereziak aitortutako prestazioa jasotzea ezintasun iraunkorragatik, baldin eta hura aitortzeko Zergari buruzko Foru Arauko 24 eta 84. artikuluetan ezarritako ezintasun gradua eskatzen bada.

Hain zuzen ere, %33ko ezintasuna edo handiagoa frogatutzat emango zaie erabateko ezintasun iraunkorra edo ezintasun handia aitortuta daukaten Gizarte Segurantzako pentsiodunei eta zerbitzurako ezintasun iraunkorragatik erretiro pentsioa aitortuta daukaten klase pasiboetako pentsiodunei.

Nolanahi ere, epaile batek pertsona baten ezintasuna adierazten badu Kode Zibilean ezarritako arrazoietakoa batengatik, zerga honi buruzko arautegian %65eko ezintasuna edo handiagoa daukaten pertsonen ezarritako xedapen bereziak aplikatuko dira.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 24.3 eta 84. artikuluetan aipatutako hobariak edo kenkariak gozatzeko, ezintasuna eragiten duten inguruabarrak Zergaren sortzapenean gertatu direla frogatu behar da.

Hala ere, berariaz adierazita badago ezintasuna iraunkorra dela edo Zergaren sortzapena ezintasunaren kalifikazioaren baliozkotasun aldi gertatu bada, ez beharrezkoa izango ezintasunaren frogagiria sortzapen egunari buruzkoa izatea.

II. KAPITULUA

OHIKO ETXEBIZITZA ESKURATZEAGATIKO KENKARIA

67. artikulua.- Ohiko etxebizitza zer den.

1. Oro har, ohiko etxebizitza da zergadunak hiru urtean segidan, gutxienez, egoitatzat daukana.

Hala ere, etxebizitza ohikoa izan dela joko da epealdi hori igaro ez arren, zergaduna hiltzen denean, edo ezinbestez etxebizitzaz aldatzera behar izan den beste zirkunstantzia batzuk gertatzen direnean, hala nola: etxebizitza ez egokitzea zergadunaren edo horrekin bizi den ondorengo edo aurreko ahaidearen, ezkontidearen edo izatezko bikote lagunaren ezintasun mailara edo zergaren kuota osoan kenkaria egiteko eskubidea ematen duen pertsonarenera; ezkontzea; senar-emazteak banantzea; izatezko bikotea desegitea; lantokia aldatzea; lehen enplegua edo beste bat lortzea; antzeko besteren bat.

Ez dira sartuko ohiko etxebizitzaren kontzeptuan ez lorategiak, ez parkeak, ez igerilekuak, ez kirol instalazioak, ez garajea, ezta, oro har, berez etxebizitza ez diren gainerako elementu guztiak, erregistroan etxebizitzarekin batera ageri direnak izan ezik.

Famili unitateko kideek hiri ondasun higiezin bat baino gehiagoren titularrak badira, haietako bat bakarrik hartuko da ohiko etxebizitzat. Horri dagokionez, ohiko etxebizitzat hartuko da famili unitatearen bizi interesen, eta giza, gizarte eta ekonomiaren aldetiko harremanen berebiziko gunea dena.

2. Etxebizitza bat zergadunaren ohiko egoitza izan dadin, zergaduna benetan eta segidan bizi behar da bertan hamabi hilabetean, eskuraketa gertatu edo obrak amaitzen direnetik zenbatuta.

No obstante, la referida condición legal de persona con discapacidad se considerará acreditada cuando:

- a) Sea certificada por el órgano competente de la Diputación Foral, por el Instituto de Mayores y Servicios Sociales o por el órgano correspondiente de las Comunidades Autónomas.

A este respecto no será preciso que las certificaciones estén expedidas especialmente a este efecto, siendo válido también cualquier documento expedido por los referidos órganos en el que conste, de forma indubitada, el grado de discapacidad y su relación con los baremos a que se hace referencia, respectivamente, en los artículos 24 y 84 de la Norma Foral del Impuesto.

- b) Se perciba prestación reconocida por la Seguridad Social o por el Régimen Especial de Clases Pasivas, como consecuencia de incapacidad permanente, siempre que para su reconocimiento se exija el grado de minusvalía o de discapacidad a que se refieren los artículos 24 y 84 de la Norma Foral del Impuesto.

En particular, se considerará acreditado un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100 en el caso de los pensionistas de la Seguridad Social que tengan reconocida una pensión de incapacidad permanente total, absoluta o gran invalidez y en el caso de pensionistas de clases pasivas que tengan reconocida una pensión de jubilación o de retiro por incapacidad permanente para el servicio o inutilidad.

En todo caso, la declaración judicial de incapacidad por las causas establecidas en el Código Civil determinará la aplicabilidad de las disposiciones específicas de este Impuesto previstas a favor de las personas discapacitadas con grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100.

2. Para disfrutar de las bonificaciones o deducciones a que se refieren los artículos 24.3 y 84 de la Norma Foral del Impuesto deberá acreditarse que las circunstancias determinantes de la discapacidad concurren en la fecha de devengo del Impuesto.

No obstante, cuando se trate de minusvalías o discapacidades en las que conste expresamente su carácter permanente, o en las que su calificación tenga un plazo de validez en el que esté comprendida la fecha de devengo del Impuesto, no se exigirá que el documento acreditativo de la minusvalía o discapacidad se refiera a la fecha de devengo.

CAPÍTULO II

DEDUCCIÓN POR ADQUISICIÓN DE VIVIENDA HABITUAL

Artículo 67.- Concepto de vivienda habitual.

1. Con carácter general, se considera vivienda habitual aquella edificación en la que el contribuyente resida durante un plazo continuado de, al menos, tres años.

No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo el carácter de habitual cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda, tales como la inadecuación de la vivienda al grado de discapacidad del contribuyente o de un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que conviva con el contribuyente, o de alguna persona que genere el derecho a practicar la deducción de la cuota íntegra de este Impuesto, celebración del matrimonio, separación matrimonial, extinción de la pareja de hecho, traslado laboral, obtención del primer empleo o de otro empleo, u otras circunstancias análogas justificadas.

No formarán parte del concepto de vivienda habitual, los jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas, los garajes y, en general, los anexos o cualquier otro elemento que no constituya la vivienda propiamente dicha, excepto en los casos en que los mismos formen con la vivienda una finca registral única.

En los supuestos en los que los miembros de la unidad familiar sean titulares de más de un bien inmueble urbano se entenderá que sólo uno de ellos tiene la consideración de vivienda habitual. A tal efecto, tendrá esta consideración aquella en la que la unidad familiar tenga su principal centro de intereses vitales, relaciones personales, sociales y económicas.

2. Para que una vivienda constituya la residencia habitual del contribuyente debe ser habitada de manera efectiva y con carácter permanente por el propio contribuyente, en un plazo de doce meses, contados a partir de la fecha de adquisición o terminación de las obras.

Hala ere, etxebizitzak ez du ohikoa izatea galtzen ondoko inguruabarrak gertatzen direnean:

- a) Zergaduna hiltzen denean, edo etxebizitza atzematen nahitaez eragozten duten bestelako inguruabarrak gertatzen direnean, artikuluko honetako 1. idatz zatian ezarritakoaren arabera.
- b) Zergadunak ohiko etxebizitza duenean kargu edo enpleguaren zioz, eta eskuratutako etxebizitza erabiltzen ez duenean; horrelakoetan, hamabi hilabeteko epea, lehen aipatutakoa, zenbatu behar da, kargua edo enplegua uzten denetik.

Lokal bat ohiko etxebizitza gisa gaituz gero, idatz zati honetako lehen paragrafoan aipatutako hamabi hilabeteko epealdia lehen okupazio edo erabilpenerako lizentzia jasoz gero hasiko da zenbatzen.

3. Aurreko idatz zatietan ezarritako salbuespenak aplikatu behar badira, ohiko etxebizitza eskuratzearen ziozko kenkaria etxebizitza aldatzea nahitaez dakarten edo etxebizitza atzematen eragozten duten inguruabarrak gertatu arte aplikatuko da, salbu eta zergadunak ohiko etxebizitza erabiltzen duenean kargu edo enpleguaren zioz: horrelakoetan kontzeptu honen ziozko kenkariak egin ahal izango ditu, egoera horrek dirauen bitartean, eta etxebizitza erabiltzen ez bada.

Honen ondorioetarako, aurrekoarekin berdinetsiko dira zergadunak etxebizitza beharrezkoak kopuruak jasotzea, eskuratutako etxebizitza famili unitatetik kanpoko pertsonak erabiltzen ez badute.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 44.3.b) eta 51. artikuluetan ezarritako salbuespenak aplikatzeko ez beste ezertarako, zergadunak bere ohiko etxebizitza eskualdatu duela pentsatuko da baldin eta eraikina artikuluko honetan ezarritakoarekin bat etorri beraren ohiko etxebizitza izan bada eskualdaketa gertatu denean edo aurreko bi urteetan.

68. artikulua.- Ohiko etxebizitza eskuratzeari.

1. Ondoko kasuak ohiko etxebizitzaren eskuraketarekin berdinetsi dira:

- a) Etxebizitza zabaltzea, baldin eta eremu irekia itxiz edo beste edozein bideren bitartez era etengabea eta urtaro guztietan zehar azalera bizigaia handitzen bada.
- b) Eraikuntza, zergadunak zuzenean ordaintzen baditu obrak egitearen ondoriozko gastuak, edo obrak sustatzaileari konturako kopuruak ematen badizkio, betiere obra horiek, gehienez, lau urteko epean amaitzen direnean, inbertsioa hasten denetik zenbatuta.
- c) Higiezinaren azalerako eskubidea eskuratzeari, baldin eta ohiko etxebizitza izango bada eta herri titulartasuneko lurzoruen gainean eraikitzen bada.
- d) Ohiko etxebizitzaren egiten diren egokitze instalazio eta lanak, hiri finkatik bide publikora joateko igarobide diren eraikinaren gune komunetan (eskailerak, igogailuak, korridoreak, atariak edo beste edozein arkitektura elementu) egindako aldaketak eta ezinduen muga sentzorialak gaituzten edo segurtasuna bultzatzen laguntzen duten gailu elektrikoak jartzeko egin behar diren obrak.

Gainera, kontzeptu honetan sartzen dira letra honetako azken paragrafoan aipatutako pertsonak errentari, azpierrenerari edo gozamedun gisa okupatutako etxebizitzak egokitzeko egiten diren obrak eta instalazioak.

Egokitzapenerako obra eta instalazioei dagokienez, araudi honetako 66. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran aipatutako organoetako batek ziurtatu behar du beharrezkoak direla ezinduen irisgarritasunerako eta sentimen komunikaziorako, hau da, haiek duintasunarekin eta modu egokian bizitzeko.

Obra horiek zergadun ezinduek, ezinduta dagoen aurreko edo ondorengo batekin edo ezkontidearekin edo izatezko bikotekidearekin bizi den zergadunak eta ezindu batekin bizi den zergadunak

No obstante, se entenderá que la vivienda no pierde el carácter de habitual cuando se produzcan las siguientes circunstancias:

- a) Cuando se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente impidan la ocupación de la vivienda, en los términos previstos en el apartado 1 de este artículo.
- b) Cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo y la vivienda adquirida no sea objeto de utilización, en cuyo caso el plazo de doce meses antes indicado comenzará a contarse a partir de la fecha del cese en el cargo o empleo.

En el caso de habilitación de locales como vivienda, el plazo de doce meses referido en el primer párrafo de este apartado empezará a computar a partir de la fecha del otorgamiento de la licencia de primera utilización u ocupación.

3. Cuando sean de aplicación las excepciones previstas en los apartados anteriores, la deducción por adquisición de vivienda habitual se practicará hasta el momento en que se den las circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda o impidan la ocupación de la misma, salvo cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo, en cuyo caso podrá seguir practicando deducciones por este concepto mientras se mantenga dicha situación y la vivienda no sea objeto de utilización.

A estos efectos se asimilarán los supuestos en que el contribuyente perciba cantidades para compensar la necesidad de vivienda y además la vivienda adquirida no se encuentre utilizada por personas ajenas a su unidad familiar.

4. A los exclusivos efectos de la aplicación de las exenciones previstas en los artículos 44.3.b) y 51 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que el contribuyente está transmitiendo su vivienda habitual cuando, con arreglo a lo dispuesto en este artículo, dicha edificación constituya su vivienda habitual en ese momento o hubiera tenido tal consideración hasta cualquier día de los dos años anteriores a la fecha de transmisión.

Artículo 68.- Adquisición de vivienda habitual.

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

- a) Ampliación de vivienda, cuando se produzca el aumento de su superficie habitable, mediante cerramiento de parte descubierta o por cualquier otro medio, de forma permanente y durante todas las épocas del año.
- b) Construcción, cuando el contribuyente satisfaga directamente los gastos derivados de la ejecución de las obras, o entregue cantidades a cuenta al promotor de aquéllas, siempre que finalicen en un plazo no superior a cuatro años desde el inicio de la inversión.
- c) La adquisición del derecho de superficie del inmueble que vaya a constituir su vivienda habitual, cuando el mismo se haya constituido sobre un suelo de titularidad pública.
- d) Las obras e instalaciones de adecuación que se efectúen en la vivienda habitual, así como las de modificación de los elementos comunes del edificio que sirvan de paso necesario entre la finca urbana y la vía pública, tales como escaleras, ascensores, pasillos, portales o cualquier otro elemento arquitectónico, o las necesarias para la aplicación de dispositivos electrónicos que sirvan para superar barreras de comunicación sensorial o de promoción de seguridad de los discapacitados.

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

Las obras e instalaciones de adecuación deberán ser certificadas por uno de los órganos a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 66 del presente Reglamento como necesarias para la accesibilidad y comunicación sensorial que facilite el desenvolvimiento digno y adecuado de las personas con discapacidad.

Las mencionadas obras deberán efectuarse por el contribuyente discapacitado, por el contribuyente que conviva con un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que tengan la condición

(baldin eta ezinduak Zergari buruzko Foru Arauko 84. artikuluan araututako kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen badio) egin behar ditu, bai eta ohiko etxebizitzaren osagai erkideak aldatzeko obrak ordaintzera behartuta dauden jabeekideek ere.

2. Epai bidez adierazitako konkurtsoaren ondorioz sustatzaileak ez baditu amaitzen eraikuntzako obrak lau urteko epealdian, hau da, artikuluko honetako 1. idatz zatiko b) letran aipatutako epealdia amaitu aurretik, edo epealdi horretan ezin baditu etxebizitzak eman, epealdia lau urte luzatuko da.

Hori gertatuz gero, aurreko artikuluko 2. idatz zatiko lehen paragrafoan adierazitako hamabi hilabeteko epealdia etxebizitza eman eta gero hasiko da zenbatzen.

Idatz zati honetan ezarritako luzapenak ondorioak edukitzeko, zergadunak hasierako epealdia bete ez den zergaldiko autoliquidazioari ondokoak gehitu behar dizkio: etxebizitzan egindako inbertsioen frogagiriak eta aipatutako egoeraren bat gertatu dela frogatzen duen agiri bat.

Idatz zati honetako kasuetan, zergadunak ez dauka sarrerarik egin beharrik eraikuntzako obrak amaitzeko lau urteko epealdi orokorra ez betetzeagatik.

3. Zergadunari ezin egotzi zaizkion aparteko inguruabarrak direla eta obrak gelditu behar badira eta ezin badira amaitu artikuluko honetako 1. idatz zatiko b) letran aipatutako lau urteko epealdian, zergadunak, ez betetzea gertatzen denetik hilabete pasatu baino lehen, Zerga Administrazioari eskatu ahal izango dio epealdia luzatzeko.

Eskabidean epealdia zergatik ez den bete azaldu behar da eta eraikuntzako obrak amaitzeko zenbat denbora beharko den adierazi behar da (ezin da izan lau urte baino gehiago).

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren ondorioetarako, zergadunak frogagiri egokia aurkeztu behar du.

Aurkeztutako agiriak aztertuta, Zerga Administrazioak ebazpena emango du eskatu den luzapenaz eta epealdi berriaren iraupenaz; luzapena ez da izango nahitaez zergadunak eskatua.

Epealdik luzatzeko eskabideak berriaz ebazten ez badira hiru hilabeteko epealdian, ezetsizat joko dira.

Luzapena ematen bada, ez-betetzea gertatzen den egunaren biharamunetik hasiko da zenbatzen.

4. Hurrengoak ez dira etxebizitza eskuraketatzat hartuko:

- a) Artapen edo konponketa gastuak, araudi honetako 42. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.
- b) Hobekuntzak.
- c) Garaje plazak, lorategiak, parkeak, igerilekuak, instalazioak eta, oro har, eranskinak eta ohiko etxebizitzako osagai ez diren gainerako elementu guztiak eskuratzeko, araudi honetako 67. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritz.

5. Ondoren azalduko diren kasuan jabeak bere ohiko etxebizitzan egiten dituen obrak birgaikuntzat hartuko dira: obrak jarduera babestu izendatu badira Ondare Urbanizatu eta Eraikia Birgaitzeko Jarduketa Babestuei buruzko Eusko Jaurlaritzaren abenduaren 30eko 317/2002 Dekretuaren ildotik jarduera hori ebazpen bidez edo jarduera babesgarria uztailearen 1eko 801/2005 Errege Dekretuaren ildotik edo dekretu hori ordezkatzan duten arau antzekoen ildotik.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, jabeak bere ohiko etxebizitzan egindako obratzat hartuko dira zergadunak bere lokal bat ohiko etxebizitza izateko gaitzeko egiten dituenak, araudi honetako 67. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.

de discapacitado, por el contribuyente que conviva con una persona discapacitada que le origine el derecho a aplicar la deducción contemplada en el artículo 84 de la Norma Foral del Impuesto, así como por los copropietarios obligados a abonar las obras de modificación de los elementos comunes de su vivienda habitual.

2. Si como consecuencia de concurso judicialmente declarado, el promotor no finalizase las obras de construcción antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo o no pudiera efectuar la entrega de las viviendas en el mismo plazo, dicho plazo quedará ampliado en otros cuatro años.

En estos casos, el plazo de doce meses a que se refiere el párrafo primero del apartado 2 del artículo anterior comenzará a contarse a partir de la entrega.

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

En los supuestos a que se refiere este apartado, el contribuyente no estará obligado a efectuar ingreso alguno por razón del incumplimiento del plazo general de cuatro años de finalización de las obras de construcción.

3. Cuando por otras circunstancias excepcionales no imputables al contribuyente y que supongan paralización de las obras, no puedan éstas finalizarse antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo, el contribuyente podrá solicitar, dentro del mes siguiente a la fecha del incumplimiento del plazo de cuatro años, a la Administración tributaria la ampliación del plazo.

En la solicitud deberán figurar tanto los motivos que han provocado el incumplimiento del plazo como el período de tiempo que se considera necesario para finalizar las obras de construcción, el cual no podrá ser superior a cuatro años.

A efectos de lo señalado en el párrafo anterior, el contribuyente deberá aportar la justificación correspondiente.

A la vista de la documentación aportada a la Administración tributaria decidirá tanto sobre la procedencia de la ampliación solicitada, como con respecto al plazo de ampliación, el cual no tendrá que ajustarse necesariamente al solicitado por el contribuyente.

Se entenderán desestimadas las solicitudes de ampliación que no fuesen resueltas expresamente en el plazo de tres meses.

La ampliación que se conceda comenzará a contarse a partir del día inmediato siguiente a aquél en que se produzca el incumplimiento.

4. No se considerará adquisición de vivienda:

- a) Los gastos de conservación o reparación, en los términos previstos en el artículo 42 de este Reglamento.
- b) Las mejoras.
- c) La adquisición de plazas de garaje, jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas y, en general, los anexos o cualquier otro elemento siempre que no forme parte del concepto de vivienda habitual de conformidad con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 67 de este Reglamento.

5. Se considerará rehabilitación aquellas obras realizadas por el propietario en su vivienda habitual, cuando haya sido dictada resolución calificando o declarando a las mismas como actuación protegida en virtud de lo dispuesto en el Decreto del Gobierno Vasco 317/2002, de 30 de diciembre, sobre actuaciones protegidas de rehabilitación del patrimonio urbanizado y edificado o, en su caso, haber sido calificada como actuación protegible de conformidad con el Real Decreto 801/2005, de 1 de julio, o normas análogas que lo sustituyan.

A los efectos de lo previsto en el párrafo anterior, tienen también la consideración de obras realizadas en su vivienda habitual por el propietario, las ejecutadas por el contribuyente en un local de su propiedad con el fin de habilitarlo como vivienda, siempre que la misma vaya a constituir vivienda habitual del contribuyente en los términos previstos en el artículo 67 de este Reglamento.

69. artikulua.- Etxebizitza kontuak.

1. Ohiko etxebizitza erostearen parekotzat joko da kreditu erakundeetan kopuruak gordailutzea, beste ezarpen mota guztietatik bereizitako kontuetan, betiere kenkarirako eskubidea sortzen duten kopuruak ohiko etxebizitza erosteko erabiltzen badira sei urte igaro aurretik.

Azken baldintza hori ez da betetzat joko gordailututa eduki diren kopuruak beste etxebizitza kontu batean sartzen badira besterik gabe.

2. Kenkarirako eskubidea galduko da:

- Zergadunak etxebizitza kontuan gordailuturiko kopuruak, kenkarirako eskubidea sortu diotenak, ohiko etxebizitza erosteko ez beste xede baterako erabiltzen baditu eta zergaren sortzapenaren aurretik kontu horretara itzultzen ez baditu edo oso-osorik jartzen ez baditu beste kontu batean, kreditu erakunde bereko kontua izan nahiz beste erakunde batekoa izan. Kopuru horiek osorik erabiltzen ez badira, lehenengoz gordailututako kopuruak joko dira erabiliztat.
- Kontua ireki zenetik bost urte igarotzen badira kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza erosteko erabili gabe.
- Ohiko etxebizitzaren erosketak ez baditu betetzen arrazoi horrengatik kenkarirako eskubidea izateko baldintzak.

3. Zergadun bakoitzak etxebizitza kontu bat bakarrik izan dezake.

4. Etxebizitza kontuak bereiz identifikatuko dira Zergaren autoliquidazioan, eta gutxienez honako datu hauek jarriko dira:

- Kontua zein erakundetan ireki den.
- Kontuaren zenbakia.
- Kontua ireki den eguna.
- Ekitaldian zenbat gehitu den kontuaren saldoa.

5. Kenkariak aplikatu eta gero horiek aplikatzeko eskubidea galtzen badu, zergadunak, baldintzak bete ez dituen ekitaldiko Zergaren kuotan, aurretik kendu dituen kopuru horiek ere sartu beharko ditu, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluan aipatzen diren berandutza korrituak gehituta.

70. artikulua.- Ohiko etxebizitza erostearen ziozko kenkaria eta berrinbertsioaren ziozko salbuespena.

Ohiko etxebizitzan berrinbertitzearen ziozko salbuespena auke-ratzen badu, Zergari buruzko Foru Arauko 89.3 artikuluan ezarritako 36.000 euroko kopurua txikitzeko, zergadunak, etxea besterentzen duen ekitaldian, salbuespitaiko ondare irabaziaren %18 egotzi beharko du lehenengo eta behin.

71. artikulua.- Epailearen aginduz familiaren etxebizitzarako kopuruak ordaindu beharra.

1. Epaileak hala erabakita, zergadunak, familiaren etxebizitzarako, Zergari buruzko Foru Arauko 89.1 artikuluan aipatzen diren kopuruetariko baten bat ordaindu behar badu bere kontura oso-osorik, artikulua horretan aipatzen den kenkaria aplikatu ahal izango du bere autoliquidazioan.

Zergadunak kentzen dituen kopuru horiek Zergari buruzko Foru Arauko 89. artikuluan aipatzen den 36.000 euroko kopurutik kenduko dira.

2. Betebehar hori zergadun biei badagokie, kenkaria hainbatatuko dute eta bakoitzak dagokion kopurua kenduko du bere autoliquidazioan, Zergari buruzko Foru Arauko 89.4 artikuluan ezarritako ehuneko eta mugekin.

3. Zergadunak familiaren etxebizitzarako kopuruak ordaintzen baditu, aurreko idatz zatietan adierazitako moduan, eta gainera bere ohiko etxebizitza erosteko kopuruak ordaintzen baditu, %23ko ehuneko aplikatuko da, 2.760 euroko muga gainditu gabe.

Zergari buruzko Foru Arauan eta araudi honetan ezarritako gainerako baldintzak eta mugak ere aplikatuko ditu zergadunak.

Artículo 69.- Cuentas vivienda.

1. Se asimilan a la adquisición de vivienda habitual las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas separadas de cualquier otro tipo de imposición, siempre que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se destinen, antes del transcurso de seis años, a la adquisición de la vivienda habitual.

No obstante no se considerará cumplido este último requisito por la mera imposición en otra cuenta vivienda de las cantidades depositadas.

2. Se perderá el derecho a la deducción:

- Cuando el contribuyente disponga de cantidades depositadas en la cuenta vivienda que hayan generado derecho a la deducción para fines diferentes de la adquisición de su vivienda habitual y no se repongan o no se aporten íntegramente a otra cuenta de la misma o de otra entidad de crédito con anterioridad al devengo del Impuesto. En caso de disposición parcial se entenderá que las cantidades dispuestas son las primeras depositadas.
- Cuando transcurran seis años, a partir de la fecha en que fue abierta la cuenta, sin que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se hayan destinado a la adquisición de vivienda habitual.
- Cuando la posterior adquisición de la vivienda habitual no cumpla las condiciones que determinan el derecho a la deducción por este concepto.

3. Cada contribuyente sólo podrá mantener una cuenta vivienda.

4. Las cuentas vivienda deberán identificarse separadamente en la autoliquidación del Impuesto, consignando, al menos, los siguientes datos:

- Entidad en la que se ha abierto la cuenta.
- Número de la cuenta.
- Fecha de apertura de la cuenta.
- Incremento del saldo de la cuenta correspondiente al ejercicio.

5. Cuando se pierda el derecho a las deducciones practicadas, el contribuyente vendrá obligado a sumar a la cuota del Impuesto devengada en el ejercicio en que se hayan incumplido los requisitos, las cantidades deducidas más los intereses de demora a que se refiere el artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria.

Artículo 70.- Deducción por adquisición de vivienda habitual y exención por reinversión.

En el supuesto de que se opte por la exención por reinversión en vivienda habitual, a efectos de la minoración de la cifra de 36.000 euros prevista en el artículo 89.3 de la Norma Foral del Impuesto, el contribuyente vendrá obligado a imputar en el ejercicio de la enajenación de la misma, en primer lugar, el 18 por 100 de la ganancia patrimonial exenta.

Artículo 71.- Obligación de satisfacer cantidades destinadas a la vivienda familiar por decisión judicial.

1. En los supuestos en los que, por decisión judicial, se hubiera establecido la obligación de satisfacer, por la vivienda familiar, alguna de las cantidades a que se refiere el artículo 89.1 de la Norma Foral del Impuesto a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su autoliquidación la deducción a que se refiere dicho artículo.

En este supuesto las cantidades deducidas minorarán la cifra de 36.000 euros, a que se refiere el artículo 89 de la Norma Foral del Impuesto, de este contribuyente.

2. Si tal obligación correspondiera a ambos contribuyentes, la deducción se prorrateará entre ellos y se practicará en la autoliquidación de cada uno en la proporción que corresponda, con los porcentajes y el límite establecidos en el artículo 89.4 de la Norma Foral del Impuesto.

3. Cuando un contribuyente satisfaga cantidades destinadas a la vivienda familiar en los términos a que se refieren los apartados anteriores y cantidades destinadas a la adquisición de su vivienda habitual se aplicará el porcentaje del 23 por 100, con el límite de 2.760 euros.

Asimismo, el contribuyente se aplicará el resto de condiciones y límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto y en el presente Reglamento.

III. KAPITULUA

JARDUERA EKONOMIKO BATI EKITEKO INBERTSIORAKO
KREDITU ERAKUNDEETAN KOPURUAK GORDAILUTZEAREN
ZIOZKO KENKARIA

72. artikulua.- Kenkaria aplikatzeko baldintzak.

1. Kreditu erakundeetan, beste ezarpen mota guztietatik bereizitako kontuetan, jarduera ekonomiko bati ekiteko gastuetarako eta inbertsioetarako gordailutuz dituzten kopuruengatik, zergadunek kenkaria aplikatu ahal izango dute; horretarako artikulua honetako hurrengo idatz zatietan ezarritako betekizunei eta inguruabarrei lotu behar zaizkie.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako kontuko saldoa jarduera ekonomiko bati ekiteko erabili behar da kontua zabaldu eta hiru urte igaro baino lehen, edo Sozietateen gaineko Zergaren kargapeko erakunde sortu berri baten partaidetza harpidetzeko.

Kenkari honi dagokionez, zergadunak jarduera ekonomiko berri bati ekin diola pentsatuko da aurretik antzekorik egin ez badu, ez zuzenean ez zeharka.

3. Kenkarirako eskubidea galduko da:

- Artikulu honetan aipatutako kontuan zergadunak gordailuturiko kopuruak, kenkarirako eskubidea sortu dutenak, aurreko idatz zatian adierazitako xedeetarako ez beste baterako erabiltzen badira eta zergaren sortzapenaren aurretik kontu horretara itzultzen ez badira edo beste kontu batean osoz jartzen ez badira, kreditu erakunde berean nahiz beste batean. Kopuru horiek osoz erabiltzen ez badira, lehenengoz gordailututako kopuruak joko dira erabiltzat.
- Kontua ireki zen egunetik hiru urte igarota, kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ez badira bideratu artikulua honetako 2. idatz zatian adierazitako xederako.
- Hasitako jarduera ekonomikoak ez baditu betetzen kontzeptu honen ziozko kenkarirako eskubidea izateko baldintzak.

4. Zergadun bakoitzak kontu bat baizik ez du edukiko artikulua honetako 2. idatz zatian adierazitako xedea duten gastu eta inbertsioetarako kopuruak gordailutzeko, eta behin bakarrik baliatu ahal izango du kenkarirako eskubidea.

5. Mota honetako kontuak bereiz identifikatu beharko dira Zergaren autoliquidazioan, eta gutxienez honako datu hauek jarriko dira:

- Kontua zein erakundetan ireki den.
- Kontuaren zenbakia.
- Kontua ireki den eguna.
- Ekitaldian zenbat gehitu den kontuaren saldoa.

6. Kenkariak aplikatu eta gero horiek aplikatzeko eskubidea galtzen badu, zergadunak, baldintzak bete ez dituen ekitaldiko Zergaren kuotan, aurretik kendu dituen kopuru horiek ere sartu beharko ditu, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluan aipatzen diren berandutza korrituak gehituta.

VI. TITULUA
ZERGAREN KUDEAKETAI. KAPITULUA
AUTOLIKIDAZIOAK

73. artikulua.- Autoliquidazioa egin beharra.

1. Zergadunek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioa aurkeztu eta sinatu behar dute, Zergari buruzko Foru Arauko 104. artikuluan eta araudi honetan ezarritako moduan.

2. Autoliquidazioaren ereduak eta autoliquidazioaren modalitate erraztu edo berezien erabilera Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak onartuko ditu. Berak ezarriko ditu autoliquidazioa aurkezteko modua, lekuak eta epeak, bai eta autoliquidazioak bide telematikoetatik aurkezteko kasuak eta baldintzak ere.

CAPÍTULO III

DEDUCCIÓN POR DEPÓSITOS EN ENTIDADES
DE CRÉDITO PARA LA INVERSIÓN EN EL
INICIO DE UNA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Artículo 72.- Requisitos para la aplicación de la deducción.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción por las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas separadas de cualquier otro tipo de imposición, destinadas a la realización de los gastos e inversiones necesarios para el inicio de una actividad económica, con arreglo a los requisitos y circunstancias contempladas en los apartados siguientes de este artículo.

2. El saldo de la cuenta a que se refiere el apartado anterior deberá destinarse exclusivamente, antes del transcurso de tres años a partir de la fecha de apertura de la misma, a la puesta en marcha de una nueva actividad económica o a la suscripción de las participaciones de una entidad de nueva creación sujeta al Impuesto sobre Sociedades.

A efectos de esta deducción, se entenderá que se ejerce una nueva actividad económica cuando el contribuyente no hubiese ejercido con anterioridad, directa o indirectamente, alguna actividad de similar naturaleza a la desarrollada como nueva.

3. Se perderá el derecho a la deducción:

a) Cuando el contribuyente disponga de cantidades depositadas en la cuenta a que se refiere este artículo que hayan generado derecho a la deducción para fines diferentes a los señalados en el apartado anterior y no se repongan o no se aporten íntegramente a otra cuenta de la misma o de otra entidad de crédito con anterioridad al devengo del Impuesto. En caso de disposición parcial se entenderá que las cantidades dispuestas son las primeras depositadas.

b) Cuando transcurran tres años, a partir de la fecha en que fue abierta la cuenta, sin que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se hayan destinado a la finalidad prevista en el apartado 2 de este artículo.

c) Cuando la actividad económica iniciada no cumpla las condiciones que determinan el derecho a la deducción por este concepto.

4. Cada contribuyente sólo podrá mantener una cuenta para depositar las cantidades a destinar a la finalidad prevista en el apartado 2 de este artículo y el disfrute de la presente deducción se efectuará una única vez por cada contribuyente.

5. Este tipo de cuentas deberán identificarse separadamente en la autoliquidación del Impuesto, consignando, al menos, los siguientes datos:

- Entidad en la que se ha abierto la cuenta.
- Número de la cuenta.
- Fecha de apertura de la cuenta.
- Incremento del saldo de la cuenta correspondiente al ejercicio.

6. Cuando se pierda el derecho a las deducciones practicadas, el contribuyente vendrá obligado a sumar a la cuota del Impuesto devengada en el ejercicio en que se hayan incumplido los requisitos, las cantidades deducidas más los intereses de demora a que se refiere el artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria.

TÍTULO VI
GESTIÓN DEL IMPUESTOCAPÍTULO I
AUTOLIKIDAZIOAK

Artículo 73.- Obligación de autoliquidar.

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en los términos previstos en el artículo 104 de la Norma Foral del Impuesto y en el presente Reglamento.

2. Los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, que establecerá la forma, lugares y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las autoliquidaciones por medios telemáticos.

Zergadunek, autolikidazioetan, eragiten dieten datu guztiak jarri beharko dituzte. Horrez gain, ezarrita dauden eta aurrerantzean ezartzen diren dokumentu edo egiaztagiriak ere aurkeztu beharko dituzte.

3. Baterako zerga ordainketa aukeratzen bada, aitorpena familia unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztuko dute, eta hauek familia unitateko seme-alaben ordezkari gisa jardungo dute, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 45. artikuluan xedatzen denaren arabera.

4. Autolikidazioak egiteko baliabide eta prozesu informatikoak erabili ahalgo dira, bai eta Foru Aldundiak ezarritako zerbitzuak ere, ezartzen den moduan.

74. artikulua.- Autolikidazioa egin beharretik salbustea.

1. Ez dute aurkeztu beharko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidaziorik errentak honako iturri hauetatik soilik lortzen dituzten zergadunek:

- a) Lanaren etekin gordinak, urtean 9.000 euroko mugarekin banakako zerga ordainketan, hurrengo artikuluko 1. idatz zatiko g) letran ezarritako kasuetako batean egon ezean. Muga hori aipatu etekin mota lortu duten zergadunetarik bakoitzari ezarriko zaio baterako zerga ordainketan.
- b) Lanaren etekin gordinak urtean 9.000 euro baino gehiago 20.000 euroko mugarekin banakako zerga ordainketan, araudi honetako hurrengo artikuluko kasuetako batean egon ezean. Muga hori aipatu etekin mota lortu duten zergadunetarik bakoitzari ezarriko zaio baterako zerga ordainketan.
- c) Kapitalaren etekin gordinak, salbuetsitakoak barne, eta ondare gehikuntzak, denen artean urteko 1.600 euro baino gehiago ez direnean.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa gorabehera, kontura ordaindutako diru kopuruen itzulketa lortzeko autolikidazioa aurkeztu beharko da.

75. artikulua.- Autolikidazioa egin behar den kasu bereziak.

1. Aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) letran azaltzen diren kasuetan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu behar dute egoera hauetako edozeinetan daudenek:

- a) Zergaldian zehar lanaren etekinak ordaintzaile batek baino gehiagok emanik jaso, edo ordaintzaile berak kontzeptu bategatik edo batzuegatik emanik, eta atxikipen egokia egiteko ez metatzea, edo zergaldian zehar lan kontratu edo laneko, administrazioko edo bestelako erlazioren bat baino gehiago sinatzea.
- b) Kontratu edo harreman batzuen hasieran hitzartutako epealdia amaitutakoan enplegatzaile berari zerbitzuak egiten jarraitzen duten zergadunek, edo zergaldi berean berriro egiten dizkietenek, bai eta lan kontratua edo lan, administrazio edo bestelako harremanak luzatu dituztenek ere.
- c) Ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen konpentsazio pensioak edo mantenurako urtekoak jasotzen dituzten zergadunek, gurasoek epailearen erabaki bidez mantenurako urtekoak jasotzen dituztenean izan ezik.
- d) Euskadiko foru erakundeek onartutakoa ez beste araudi baten arabera kalkulaturiko atxikipenak edo lanaren konturako sarrerak, edo EAEko foru aldundi batean sartu ez direnak, jasan dituzten zergadunek.
- e) Ordainsariak giza lanetan edo eguneko lansaritan jasotzen dituzten zergadunek.
- f) Emaizten edo antzeko beste parametro batzuen arabera aldatzen diren ordainsariak jasotzen dituzten zergadunek, baldin eta ordainsari horiek Zergari buruzko Foru Arauko 109. artikuluan ezarritako moduan atxikipen edo sarrera ehunekoak kalkulatzeko kontuan hartutakoak baino handiagoak badira.

Los contribuyentes deberán cumplimentar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las autoliquidaciones y presentarlas acompañadas de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

3. En caso de optar por la tributación conjunta, la declaración será suscrita y presentada por los miembros de la unidad familiar mayores de edad, que actuarán en representación de los hijos integrados en ella, en los términos del artículo 45 de la Norma Foral General Tributaria.

4. Las autoliquidaciones se podrán efectuar utilizando o aprovechando medios, procesos informáticos o de otro tipo o servicios establecidos por la Diputación Foral, en los términos que se establezcan.

Artículo 74.- Exclusión de la obligación de autoliquidar.

1. No estarán obligados a autoliquidar el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas los contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

- a) Rendimientos brutos del trabajo, con el límite de 9.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentren incluidos en alguno de los casos previstos en la letra g) del apartado 1 del artículo siguiente. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.
- b) Rendimientos brutos del trabajo superiores a 9.000 euros y hasta el límite de 20.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentre en alguno de los supuestos contemplados en el artículo siguiente de este Reglamento. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.
- c) Rendimientos brutos del capital, incluidos los exentos, y ganancias patrimoniales que no superen conjuntamente los 1.600 euros anuales.

2. Sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior, para obtener la devolución de los pagos a cuenta efectuados será necesaria la presentación de la autoliquidación.

Artículo 75.- Supuestos especiales de la obligación de autoliquidar.

1. En los supuestos a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior, estarán obligados a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, quienes se encuentren en cualquiera de los supuestos siguientes:

- a) Contribuyentes que, durante el período impositivo, perciban rendimientos del trabajo procedentes de más de un pagador o bien del mismo pagador pero que por satisfacer rendimientos por conceptos iguales o diferentes, no los acumule a efectos de practicar la retención correspondiente, así como quienes hubiesen suscrito, dentro del período impositivo, más de un contrato de trabajo, o relación laboral, administrativa o de otro tipo.
- b) Contribuyentes, que al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación, continuasen prestando sus servicios al mismo empleador o volviesen a hacerlo dentro del período impositivo, así como cuando hayan prorrogado su contrato de trabajo o relación laboral, administrativa o de otro tipo.
- c) Contribuyentes que perciban pensiones compensatorias recibidas del cónyuge o pareja de hecho, o anualidades por alimentos, diferentes a las percibidas de los padres en concepto de anualidades por alimentos en virtud de decisión judicial.
- d) Contribuyentes que hayan soportado retenciones o ingresos a cuenta del trabajo calculados de acuerdo con una normativa diferente a la aprobada por las Instituciones Forales o que no hayan sido ingresadas en alguna Diputación Foral del País Vasco.
- e) Contribuyentes que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios.
- f) Contribuyentes que perciban retribuciones variables en función de resultados u otros parámetros análogos, siempre que estas retribuciones superen a las tenidas en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención o ingreso a cuenta en los términos del artículo 109 de la Norma Foral del Impuesto.

g) Zerga ordainketan salbuespen, hobari, murrizketa, kenkari edo onuraren bati heltzeko eskubidea edukitzeko ezarritako baldintza, epe edo gainerako inguruabarretako bat, Zerga Administrazioari jakinarazi beharra edo erregularizazio edo sarreraren bat egin beharra dakarrena, betetzen ez duten zergadunek.

2. Aurreko idatz zatiko a) eta f) bitarteko letretan azaldutako kasuetan egoteagatik Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioa aurkeztu behar duten zergadunek bi aukera izango dituzte:

- Zergari buruzko xedapen orokorren arabera ordaintzea.

- Zerga lanaren etekinak soilik kontuan izanik ordaintzea, arau hauei lotuta:

a) Lanaren etekineterako ezarritako atxikipen ehunekoen taulak aplikatuko zaizkio mota horretako etekinen guztizko zenbatekoari, kontuan hartu gabe Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden etekinak. Horretarako, kontuan hartuko dira atxikipena egin behar zaien etekinen zenbatekoa zehazteko arauak eta Zergaren sortzapean egunean indarra duten atxikipen taulak finkatu eta aplikatzeko arauak.

b) Aurreko a) letran ezarritakoa aplikatzearen emaitzako kopuruari lanaren etekinen gainean egindako atxikipenen eta kontura egindako sarreraren zenbatekoa kenduko zaio. Horrela ateratzen den zenbatekoa ordaindu beharko zaio Foru Aldundiari, eta zatikatu ahal izango da, araudi honetako 77. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoaren arabera. Inola ere ez da diru kopururik itzuliko zerga ordaintzeko prozedura hori erabiltzearen ondorioz.

c) Inola ere ez da aplikatuko ez gastu kengarririk, ez hobaririk, ez murrizketarik, ez baterako zerga ordainketako erregelarik, ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauetan ezarritako bestelako pizgarririk.

76. artikulua.- Autoliquidazioaren proposamena.

1. Foru Aldundiak autoliquidazioaren proposamena bidali ahaliko die autoliquidazioa egin behar duten zergadunei.

Proposamenik jasotzen ez badu ere, zergadunak autoliquidazioa aurkeztu beharko du.

2. Bidali zaion autoliquidazio proposamenak Zerga honi dagokionez bere zerga egoera islatzen duela uste izanez gero, zergadunak hura sinatu, berretsi edo aldatu ahal izango du, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak horretarako ezartzen duen prozedurari jarraituz.

Artikulu honetan adierazitako moduan sinatu edo berresten diren proposamenak aurkeztutako autoliquidaziotzat joko dira ondorio guztietarako.

3. Zergadunak ez badu onartzen bidali zaion autoliquidazio proposamena, administrazio jarduketara ez egintzat joko da eta zergadunak autoliquidazioa aurkeztu beharko du, betebeharrak hori edukiz gero.

4. Foru Aldundiak bidalitako autoliquidazio proposamena sinatu edo berresten duen zergadunari ezin izango zaio zehapenik ezarri proposamenean jasotako datuen zioz.

77. artikulua.- Autoliquidazioa eta zerga zorrari dagokion diru sarrera.

1. Autoliquidazioa aurkeztearekin batera, zergadunek zerga zorra zehaztuko dute, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epean ordaindu beharko dute.

2. Autoliquidazioaren zenbatekoa bi zatitan ordaindu ahal izango da inolako korritu edo errekarurik ordaindu behar izan gabe:

a) Lehenengoan zenbatekoaren %60 ordainduko da, aitortpena aurkezten denean.

b) Bigarrenean gainerako %40a ordainduko da, autoliquidazioa aurkeztu behar den urte bereko azaroaren 10a baino lehen.

g) Contribuyentes que incumplan alguna de las condiciones, plazos o circunstancias establecidas para el derecho a disfrutar de alguna exención, bonificación, reducción, deducción o cualesquiera beneficio fiscal que conlleve o implique la necesidad de comunicar a la Administración tributaria dicha circunstancia o de efectuar regularización o ingreso.

2. Los contribuyentes que estén obligados a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por encontrarse en alguna de las situaciones previstas en las letras a) a f) del apartado anterior, podrán optar entre:

- Tributar de acuerdo con las disposiciones generales del Impuesto, o

- Tributar, teniendo en cuenta exclusivamente los rendimientos del trabajo, según las siguientes reglas:

a) Se aplicarán las tablas de porcentajes de retención, establecidas para los rendimientos del trabajo, sobre el importe total de este tipo de rendimientos devengados, excepto los que se encuentren exentos de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, se tendrán en cuenta las reglas de determinación del importe de los rendimientos sometidos a retención y las de fijación y aplicación de las tablas de retención vigentes a la fecha del devengo del Impuesto.

b) La cantidad resultante como consecuencia de la aplicación de lo establecido en la letra a) anterior, se minorará en el importe de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados sobre los rendimientos del trabajo. La cantidad resultante será la que deberá ingresarse en la Diputación Foral y podrá fraccionarse de conformidad con lo previsto en el apartado 2 del artículo 77 de este Reglamento. En ningún caso procederá devolución alguna como consecuencia de la utilización de este procedimiento de tributación.

c) En ningún caso serán de aplicación gastos deducibles, bonificaciones, reducciones, deducciones, reglas de tributación conjunta o cualquier otro incentivo previsto en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 76.- Propuestas de autoliquidación.

1. La Diputación Foral podrá remitir a los contribuyentes obligados a autoliquidar, una propuesta de autoliquidación.

La falta de recepción de la misma no exonerará al contribuyente del cumplimiento de su obligación de presentar autoliquidación.

2. Cuando el contribuyente considere que la propuesta de autoliquidación remitida refleja su situación tributaria a efectos de este Impuesto, podrá suscribirla, confirmarla o modificarla, de conformidad con el procedimiento que el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos habilite para ello.

La propuesta suscrita o confirmada con arreglo a lo previsto en este artículo, tendrá la consideración de autoliquidación presentada a todos los efectos.

3. Si el contribuyente no presta su conformidad con la propuesta de autoliquidación remitida, se tendrá por no efectuada la actuación administrativa, quedando el contribuyente obligado a presentar, en el supuesto de que tenga esta obligación, la autoliquidación correspondiente.

4. El contribuyente que haya suscrito o confirmado la propuesta de autoliquidación remitida por la Diputación Foral, no podrá ser objeto de sanción respecto de los datos incluidos en dicha propuesta.

Artículo 77.- Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria.

1. Los contribuyentes, al tiempo de presentar su autoliquidación, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, forma y plazos determinados por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. El ingreso del importe resultante de la autoliquidación podrá fraccionarse, sin interés ni recargo alguno, en dos partes:

a) La primera, del 60 por 100 de su importe, en el momento de presentar la autoliquidación, y

b) La segunda, del 40 por 100 restante, antes del 10 de noviembre del mismo año en que deba presentarse la autoliquidación.

Ordaintzeko prozedura hori erabili ahal izateko, autoliquidazioa ezarritako epean aurkeztu behar da. Autoliquidazio osagarrien sarrera ezin izango da zatitu aurreko paragrafoan ezarritako prozeduraren arabera.

3. Autoliquidaziorako zerbitzu edo modalitate bereziak erabiltzen badira, autoliquidazioaren zenbatekoa autoliquidazioa aurkeztu eta gero ordain dadila xedatu ahal izango da.

4. Salbuespeneko kasuetan, Foru Aldundiak, berak egokiesten dituen txostenak egin eta gero, zerga zorra zeinahi ondasun edo eskubide emanez ordaintzea onartu ahal izango du.

78. artikulua.- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kuota diferentziala zatikatzea.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergadunek, behar bezala frogatzen badute euren ekonomia eta finantza egoerak zerga zorra ordaintzea eragozten diela aldi baterako, zerga zorraren ordainketa geroratu edo zatikatzeko eskatu ahal izango dute, horretarako eskabidea, autoliquidazioa eta euren egoeraren egiaztagiriak bakarrik aurkeztuta, eta berandutza korriturik ordaindu behar izan gabe, betiere baldintza hauek betetzen badituzte:

- a) Geroratu edo zatikatu nahi den zerga zorra zerga ikuskatzaileen akta baten ondorio ez izatea.
- b) Geroratu edo zatikatu nahi den zerga zorra 15.100 eurotik beherako likidazio oinarri bati lotuta egotea. Lanaren etekinek, higigarrien eta higiezinen kapitalaren etekinek eta ondare irabazien etekinek bakarrik osatzea likidazio oinarri hori, eta lanaren etekin garbiak gutxienez oinarri horren %80 izatea.

Batek baino gehiagok batera ordaintzen badute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, aurreko lerroaldean aipatutako zenbatekoa 24.100 euro izango da.

2. Artikulu honetan xedatutakoari jarraituz zorra geroratu edo zatikatzea onartzen denean, ez da aplikatuko araudi honetako 77. artikuluan araututako zatikatze mota.

3. Gehieneko epe hauek ezarriko dira:

- a) Ordainketa geroratzeko: 5 hilabete.
- b) Zorra zatika ordaintzeko: 6 hilabete.

4. Artikulu honetan aipatutako eskaerei buruz ebazteko eskumena duen organoak zenbateko desberdinetako zatikatze epeak ezarri ahal izango ditu.

5. Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuak izapidetuko ditu zorra geroratu edo zatikatzeko eskaerak, eta, horiek artikuluko honetan adierazitako baldintzak betetzen badituzte, Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuko buruak baieztatu ebazpena emango du.

6. Artikulu honetan xedatutakoari, ordezkotza gisa, ordainketak geroratu eta zatikatzeko araudia aplikatu ahal izango zaio.

79. artikulua.- Ofiziozko itzulketak.

Zergari buruzko Foru Arauko 113. artikuluan aipatzen diren itzulketak Foru Aldundiak egokiesten dituen prozeduren bidez egingo dira.

II. KAPITULUA BETEBEHAR FORMALAK, KONTABILITATEKOAK ETA ERREGISTROKOAK

Lehen atala Zergadunen betebeharrak

80. artikulua.- Betebeharrak oro har.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunen betebeharra da, preskripzio eperik luzeanean edo beriaz adierazitako epean, eragiketara, errenta, gastu, sarrera, murrizketa eta kenkariak frogagiri eta egiaztagiriak gordetzea, agiri horiek zergadunen autoliquidazioetan agertu behar badute; horrez gain, zergadunek agiriok aurkeztu behar dituzte autoliquidazioekin batera, horrela ezartzen denean, eta erakutsi beharko dizkiete horiek Zerga Administrazioako organo eskudunei, horretarako errekerimendua jasoz gero.

Para acogerse a este procedimiento de pago será necesario que la autoliquidación se presente dentro del plazo establecido. No podrá fraccionarse, según el procedimiento establecido en el párrafo anterior, el ingreso de las autoliquidaciones complementarias.

3. En el caso de que se utilicen servicios o modalidades especiales de autoliquidación, podrá disponerse que el ingreso del importe resultante de la autoliquidación se efectúe en un momento posterior a la presentación de ésta.

4. En casos excepcionales la Diputación Foral, previos los informes que estime oportunos, podrá admitir el pago de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones, mediante la entrega de cualquier bien o derecho.

Artículo 78.- Fraccionamiento de la cuota diferencial del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que acrediten fehacientemente que su situación económico-financiera les impida transitoriamente hacer frente al pago de la deuda tributaria, podrán solicitar aplazamiento o fraccionamiento de las deudas tributarias resultantes de este Impuesto, sin que les sean exigidos otros requisitos que el de la presentación de la oportuna solicitud, de la correspondiente autoliquidación y de la acreditación anteriormente referida y sin que se devengue interés de demora, siempre que se reúnan los siguientes requisitos:

- a) La deuda tributaria por la que se realiza la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento no debe tener su origen en acta de la Inspección de Tributos.
- b) La deuda tributaria, origen de la solicitud, debe tener relación con una base liquidable inferior a 15.100 euros. Esta base únicamente debe estar integrada por rendimientos del trabajo, del capital mobiliario, del capital inmobiliario y de ganancias patrimoniales, constituyendo los rendimientos netos del trabajo, al menos, el 80 por 100 de la citada base liquidable.

En el supuesto de tributación conjunta en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la cantidad señalada en el párrafo anterior será de 24.100 euros.

2. La concesión de aplazamiento o fraccionamiento de acuerdo con lo dispuesto en este artículo excluye la aplicación del fraccionamiento regulado en el artículo 77 de este Reglamento.

3. El plazo máximo de concesión será:

- a) Aplazamiento: 5 meses.
- b) Fraccionamiento: 6 meses.

4. El órgano competente para resolver sobre las peticiones a que se refiere el presente artículo podrá fijar plazos de fraccionamiento con diferente cuantía.

5. Las peticiones de aplazamiento o fraccionamiento serán tramitadas por el Servicio de Relación con los Contribuyentes y, si reúnen los requisitos señalados en este artículo, serán resueltas de forma positiva para el solicitante, por el Jefe del Servicio de Relación con los Contribuyentes.

6. A lo dispuesto en este artículo será de aplicación supletoria la normativa reguladora de aplazamientos y fraccionamientos de pago.

Artículo 79.- Devoluciones de oficio.

Las devoluciones a que se refiere el artículo 113 de la Norma Foral del Impuesto se realizarán a través de los procedimientos que la Diputación Foral considere oportunos.

CAPÍTULO II OBLIGACIONES FORMALES, CONTABLES Y REGISTRALES

Sección Primera Obligaciones formales de los contribuyentes

Artículo 80.- Obligaciones formales en general.

Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas estarán obligados a conservar, durante el plazo máximo de prescripción o, en su caso, el señalado con carácter especial, los justificantes y documentos acreditativos de las operaciones, rentas, gastos, ingresos, reducciones y deducciones de cualquier tipo que deban constar en sus autoliquidaciones, a aportarlos junto con las mismas, cuando así se establezca y a exhibirlos ante los órganos competentes de la Administración tributaria, cuando sean requeridos al efecto.

Bigarren atala

Kontabilitateko eta erregistroko betebeharrak zuzeneko zenbatespeneko metodoan

81. artikulua.- Zuzeneko zenbatespeneko metodo arrunta erabiltzen duten zergadunen betebeharrak.

Errenten egozketaren araubidea duten zergadun eta erakundeek, zuzeneko zenbatespeneko metodo arruntaren bidez zehazten badituzte euren jarduera ekonomikoen etekinak, Merkataritza Kodean xedatutakoarekin bat datorren kontabilitatea eduki beharko dute, baita Sozietateen gaineko Zergarako ezarrita dauden edo ezartzen diren erregistro osagarriak ere.

82. artikulua.- Zuzeneko zenbatespeneko metodo erraztua erabiltzen duten edo merkataritzaz kanpoko jarduera ekonomikoa duten zergadunen betebeharrak.

Errenten egozketaren araubidea duten zergadun eta erakundeek, zuzeneko zenbatespeneko metodo erraztuaren bidez zehazten badituzte euren jarduera ekonomikoen etekinak, edo merkataritzaz kanpoko jarduera ekonomikoa badute, Merkataritza Kodearen arabera, erregistro liburu hauek eduki beharko dituzte:

- a) Salmenta eta sarreraren erregistro liburuak. Bertan jasoko dituzte euren jardueraren ondorioz egiten dituzten salmentak eta sarrerak, datu hauek jarri, gutxienez:
 - Idazpenaren zenbakia.
 - Salmenta edo sarrera bakoitzaren sortzapen eguna, denbora egozketarako erabiltzen den irizpidearen arabera.
 - Salmenta edo sarrera agertzen den fakturaren edo agiri baliokide edo ordezkoaren zenbakia. Fakturarik edo fakturazio agiririk eman beharrik ez dagoenean, salmenta eta sarrerei hurrenez hurreneko zenbakiak jarriko zaizkie, eta erregistro liburuan kasuan kasuko zenbakia idatziko da.
 - Kontzeptu edo zergatikoa.
 - Zenbatekoa, sortutako Balio Erantsiaren gaineko Zerga berezita.
- b) Erosketa eta gastuen erregistro liburuak. Bertan jasoko dituzte euren jardueraren ondorioz egiten dituzten erosketak eta gastuak, datu hauek jarri, gutxienez:
 - Idazpenaren zenbakia.
 - Erosketa edo gastu bakoitzaren eguna, denbora egozketarako erabiltzen den irizpidearen arabera.
 - Emailearen izen-deiturak edo izen soziala.
 - Gastua eragin duen kontzeptua, behar bezala xehakaturik.
 - Zenbatekoa, jasandako Balio Erantsiaren gaineko Zerga berezita.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro liburuak. Liburu horretan banan-banan erregistratuko dira, erosketa eta gastuen erregistro liburuan ere inskribatu diren ala ez kontuan hartu gabe, zergadunaren jarduerari loturik dauden ibilgetu materialeko edo inmaterialerako elementuak. Gutxienez datu hauek jarriko dira:

Ibilgetu materialari dagokionez, eta ondasun bakoitzeko:

- Idazpenaren zenbakia.
- Ondasunaren deskripzioa, erabat identifikatzea ahalbidetzen duten datu guztiekin.
- Eskuraketa balioa.
- Erabiltzen hasi ziren eguna.
- Dagokien amortizazio kuota eta, kasua bada, itzulketa funtserako dotazioa.

Ibilgetu inmaterialari dagokionez, eta ondasun bakoitzeko:

- Idazpenaren zenbakia.
- Elementuaren deskripzioa, erabat identifikatzea ahalbidetzen duten datu guztiekin.
- Eskuraketa balioa.
- Eskuratu zen eguna.
- Dagokion amortizazio kuota, halakorik badago.

Sección Segunda

Obligaciones contables y registrales en el método de estimación directa

Artículo 81.- Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad normal del método de estimación directa.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento se determine en la modalidad normal del método de estimación directa, estarán obligados a llevar contabilidad ajustada a lo dispuesto en el Código de Comercio, así como los registros auxiliares establecidos o que se establezcan a efectos del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 82.- Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad simplificada del método de estimación directa o cuya actividad económica no tenga carácter mercantil.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento se determine en la modalidad simplificada del método de estimación directa o cuando la actividad económica realizada no tenga carácter mercantil, de acuerdo con el Código de Comercio, estarán obligados a la llevanza de los siguientes libros registro:

- a) Libro registro de ventas e ingresos, en el que se consignarán los derivados del ejercicio de su actividad, reflejando al menos los siguientes datos:
 - El número de anotación.
 - La fecha en que cada una de las ventas o ingresos se hubiera devengado, con arreglo al criterio de imputación temporal que se adopte.
 - El número de la factura o documento equivalente o sustitutivo en el que se refleje la venta o ingreso. Cuando no exista obligación de emitir factura o documento de facturación, las ventas e ingresos se numerarán correlativamente, anotándose en el libro registro el número que corresponda en cada caso.
 - El concepto por el cual se produce.
 - El importe del mismo, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido devengado.
- b) Libro registro de compras y gastos, en el que se consignarán los producidos en el ejercicio de su actividad, reflejando al menos los siguientes datos:
 - El número de la anotación.
 - La fecha en que cada una de las compras o gastos se hubieran producido, con arreglo al criterio de imputación temporal que se adopte.
 - Nombre y apellidos o razón social del expedidor.
 - El concepto debidamente detallado que produce el gasto.
 - El importe de los mismos, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado.
- c) Libro registro de bienes de inversión. En dicho libro se registrarán, debidamente individualizados, con independencia de su inscripción en el libro registro de compras y gastos, los elementos del inmovilizado material o inmaterial afectos a la actividad desarrollada por el contribuyente, reflejando al menos los siguientes datos:

En cuanto al inmovilizado material se anotará por cada bien:

 - El número de la anotación.
 - La descripción del bien, con indicación de todos aquellos datos que permitan su perfecta identificación.
 - El valor de adquisición.
 - La fecha de comienzo de su utilización.
 - La cuota de amortización correspondiente y, en su caso, la dotación al fondo de reversión.

En cuanto al inmovilizado inmaterial se anotará por cada elemento:

 - El número de la anotación.
 - La descripción del elemento, con indicación de todos aquellos datos que permitan su perfecta identificación.
 - El valor de adquisición.
 - La fecha de otorgamiento o adquisición del mismo.
 - En su caso, la cuota de amortización correspondiente.

Bai ibilgetu materialari bai ibilgetu inmaterialari dagokionez, ondasun edo eskubidearen baja ere agerrazaziko da eta horren data eta arrazoa azalduko dira.

83. artikulua.- Lanbide jarduerak egiten dituzten zergadunen betebeharrak.

1. Errenten egozketaren araubidean lanbide jarduerak egiten dituzten zergadun eta erakundeek sarreren erregistro liburua, gastuen erregistro liburua eta inbertsio ondasunen erregistro liburua eduki behar dituzte, eta aurreko artikuluan dauden arauak bete.

2. Halaber, errenten egozketaren araubidean lanbide jarduerak egiten dituzten zergadun eta erakundeek funts horniduren eta aurrerakin erregistro liburua eduki beharko dute eta bertan honako datuak jarriko dituzte:

- Idazpenaren zenbakia.
- Eragiketa mota (hornidura edo aurrerakina).
- Hornidurak edo aurrerakinak noiz egin edo ordaindu diren.

- Funts horniduren eta aurrerakinen zenbatekoa.
- Hornidura ordaindu edo aurrerakina jaso duenaren izen-deiturak edo izen soziala.
- Eragiketa agertzen den fakturaren edo agiri baliokide edo ordezkoren zenbakia. Fakturarik edo agiri baliokide edo ordezkorik eman beharrik ez dagoenean, funts eta aurrerakinei hurrenez hurreneko zenbakiak jarriko zaizkie, eta erregistro liburuan kasuan kasuko zenbakia idatziko da.

Hirugarren atala

ontabilitateko eta erregistroko betebeharrak zenbatespen objektiboko metodoan

84. artikulua.- Zenbatespen objektiboko metodoa erabiltzen duten zergadunen betebeharrak.

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek, zenbatespen objektiboko metodoaren bidez zehazten badute haien etekin garbia, ez dute zertan eduki kontabilitateko liburu edo erregistrorik, metodo horren bidez etekina zehazten zaien jarduerengatik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez.

2. Alabaina, metodo horretara bildutako zergadunek gorde egin behar dituzte, zenbakiturik, dataren arabera ordenaturik eta hiruhilekotan multzokaturik, enpresaburu eta profesionalen fakturazio betebeharrei buruzko araudian ezarritako moduan emandako fakturak eta jaso dituzten bestelako faktura edo egiaztagiriak, bai eta, hala dago-kionean, onartzen dituen xedapenak aurreikusitakoarekin bat aplikatutako zeinu, indize edo moduluen egiaztagiriak ere.

Laugarren atala

Arau bereziak

85. artikulua.- Errenten egozketaren araubideko erakundeak.

Errenten egozketaren araubideko erakundeek, jarduera ekonomikoak egiten badituzte, egindako jarduerari dagozkion liburuak soilik eraman behar dituzte, euren bazkide, jaraunse, erkide edo partaideei egin behar dieten etekin egozketaren kalterik gabe.

86. artikulua.- Erregistro liburuak eduki beharretik salbuetsita daudenak.

Euren kontabilitatea Merkataritza Kodean ezarritako moduan daramaten zergadunak ez daude behartuta kapitulu honetako aurreko artikuluetan aipatutako erregistro liburuak edukitzera.

Bosgarren atala

Erregistro liburuak eramateko modua

87. artikulua.- Erregistro liburuak baliabide informatikoen bitartez eramatea.

Zerga kontuutarako eskatzen diren liburuak, fakturazioa edo erregistroak baliabide informatikoen bitartez eramaten badira, fitxategi informatiko hauek gorde beharko dira:

- a) Diligentziatu beharreko liburuak egiteko erabilitako datuen fitxategiak, bai historikoak eta bai aplikazio informatikoen sortutako fitxategi nagusiak ere.

Tanto en relación con el inmovilizado material como respecto al inmovilizado inmaterial, se hará constar también la baja del bien o derecho, con expresión de su fecha y motivo.

Artículo 83.- Obligaciones de los contribuyentes que ejerzan actividades profesionales.

1. Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que ejerzan actividades profesionales estarán obligados a llevar el libro registro de ingresos, el libro registro de gastos y el libro registro de bienes de inversión con arreglo a las normas contenidas en el artículo anterior.

2. Asimismo los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que ejerzan actividades profesionales, estarán obligados a llevar el libro registro de provisiones de fondos y suplidos, en el que se anotarán:

- El número de anotación.
- Naturaleza de la operación (provisión o suplido).
- La fecha en que las provisiones o suplidos se hubieran producido o pagado.
- El importe de las provisiones de fondos y suplidos.
- El nombre y apellidos o denominación social del pagador de la provisión o perceptor del suplido.
- El número de la factura o documento equivalente o sustitutivo en el que se refleje la operación. Cuando no exista obligación de emitir factura, documento equivalente o sustitutivo, los fondos y suplidos se numerarán correlativamente, anotándose en el libro registro el número que corresponda en cada caso.

Sección Tercera

Obligaciones contables y registrales en el método de estimación objetiva

Artículo 84.- Obligaciones de los contribuyentes acogidos al método de estimación objetiva.

1. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas y que determinen su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva no estarán obligados a llevar, por las actividades cuyo rendimiento determinen por este método, libros o registros contables en relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. No obstante, los contribuyentes acogidos a este método deberán conservar numeradas, por orden de fechas y agrupadas por trimestres, las facturas emitidas de acuerdo a lo previsto en la normativa reguladora del deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, las facturas o justificantes documentales de otro tipo recibidos, así como los justificantes, en su caso, de los signos, índices o módulos aplicados de conformidad con lo que, en su caso, prevea la disposición que los apruebe.

Sección Cuarta

Normas específicas

Artículo 85.- Entidades en régimen de atribución de rentas.

Las entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas llevarán unos únicos libros obligatorios correspondientes a la actividad realizada, sin perjuicio de la atribución de rendimientos que corresponda efectuar en relación con sus socios, herederos, comuneros o partícipe.

Artículo 86.- Excepción a la obligación de llevar libros registro.

Los contribuyentes que lleven contabilidad de acuerdo a lo previsto en el Código de Comercio, no estarán obligados a llevar los libros registro establecidos en los artículos anteriores de este Capítulo.

Sección Quinta

Forma de llevanza de libros registro

Artículo 87.- Llevanza con medios informáticos.

Si los libros, facturación o registros fiscalmente exigibles se llevan con medios informáticos, se deberán conservar, además, los ficheros informáticos siguientes:

- a) Ficheros de datos, tanto históricos como maestros generados por sus aplicaciones informáticas, de los cuales se deriven los libros a diligenciar.

b) Programen fitxategiak, horien bidez aurreko fitxategiak prozesatu ahal baitira.

88. artikulua.- Liburuetako idazpenak.

1. Baliozkoa izango da orrietan idazpenak egitea edozein prozedura egokiren bidez; gero orriak ordenatuta azalez tatu behar dira nahitaezko erregistro liburuak osatzeko.

2. Kapitulu honetan aipatutako erregistro liburuetan idazpenak daten arabera hurrenkeran egingo dira, zuriune, interpolazio, urratze edo karrakatze markarik gabe, eta betiere hiruhileko eta urte naturalak guztizko zenbaterakoak jarriko dira. Egindako idazpenetan aurkitzen diren akats edo hutsegite guztiak jarraian konpondu behar dira, haietaz ohartu eta berehala.

3. Baldin eta, enpresaburu eta profesionalen faktura jaulki eta eman beharri buruzko araudian ezarritakoaren arabera, faktura edo agiri baliokide edo ordezkorik eman beharrik ez bada, egunero laburpen idazpen bat egin ahal da, fakturazio agiririk eman gabe egin diren eragiketaren guztiak jasotzeko.

Idazpen horretan, gutxienez honako datu hauek azaldu behar dira:

- Idazpenaren zenbakia.
- Idazpenaren eguna.
- Fakturarik jaulki ez den eragiketen laburpen idazpena dela azaltzen duen erreferentzia.
- Zenbaterako, sortutako Balio Erantsiaren gaineko Zerga berezita.

4. Egun berean jaulkitako fakturak eta agiri baliokide edo ordezkorik laburpen idazpen orokor batean jaso ahal izango dira, horien guztizko zenbaterako, Balio Erantsiaren gaineko Zerga kontuan hartu gabe, 6.000 eurotik gorakoa ez bada. Idazpen horretan datu hauek jarriko dira: fakturen data, zenbakiak, zerga oinarri osoa, zerga tasa eta kuota osoa.

5. Egun berean jasotako fakturak laburpen idazpen orokor batean jaso ahal izango dira. Laburpen idazpen horretan honako hauek idatziko dira: jasotako fakturari hartzaileak emandako zenbakiak; zerga oinarriaren guztizko orokorra eta jasandako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuota osoa, baldin eta guztizko zenbaterako orokorra, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe, 6.000 euro baino gehiagokoa ez bada, eta baldin eta faktura bakoitzean dokumentatzen den eragiketa 500 euro baino gehiagokoa ez bada, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe.

89. artikulua.- Erregistro idazpenetarako epeak.

Erregistro idazpenetan jaso behar diren eragiketaren erregistro liburuetan jasorik egon behar dira araudi honetan aipatzen diren zatikako ordainketak egiteko eta/edo aitortzea egiteko epea amaitu baino lehen.

Hala ere, zergadunak fakturarik egin gabe edo agiri baliokide nahiz ordezkorik eginez egindako eragiketaren zazpi egunen epean idatzi behar dira, eragiketaren hasi edo agiriaren egin diren unetik hasita, baldin eta epe hori aurreko lehenaldian aipatutakoa baino laburragoa bada.

90. artikulua.- Jarduera independenteak.

Errenten egozketaren araubidean hainbat jarduera egiten dituzten zergadun eta erakundeek liburu bat eramango dute haietariko bakoitzeko, eta lehenengo folioan jarriko dute liburu bakoitza zein jarduerari dagokion.

91. artikulua.- Beste liburu batzuekiko bateragarritasuna.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergadunek eta errenten egozketaren araubideko erakundeek Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagozkion erregistro edo kontabilitate betebeharrak betetzeko eduki behar dituzten liburu edo erregistroak honako zerga honetarako erabili ahal dira, kapitulu honetan ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

Seigarren atala

Erregistro liburuaren eginbideak egiteko modua

92. artikulua.- Eginbideak egin beharra betetzea.

Erregistro liburuak eginbideetarako aurkeztu beharra bete ordez, Foru Aldundiari zenbait datu jakinarazi ahal izango zaizkio, liburu horietan jasotakoak edo jaso beharrekoak.

b) Ficheros de programas, con los cuales se procesan los ficheros de datos anteriores.

Artículo 88.- Anotaciones en los libros.

1. Será válida la realización de anotaciones por cualquier procedimiento idóneo sobre hojas que después habrán de ser encuadernadas correlativamente para formar los libros registro obligatorios.

2. Las anotaciones realizadas en los libros registro a que se refiere este Capítulo se harán por orden de fechas, sin espacios en blanco, interpolaciones, tachaduras ni raspaduras y se totalizarán en todo caso, por trimestres y años naturales. Deberán salvarse a continuación, inmediatamente que se adviertan, los errores u omisiones padecidos en las anotaciones realizadas.

3. Cuando de acuerdo con lo establecido en la normativa reguladora del deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, no exista obligación de emitir factura, documento equivalente o sustitutivo, se podrá realizar un asiento resumen diario que recoja todas las operaciones para las que no se haya expedido documento de facturación.

En dicho asiento figurarán, como mínimo, los siguientes datos:

- El número de la anotación.
- La fecha del asiento.
- Referencia a que se trata de un asiento resumen de operaciones por las que no se ha expedido factura.
- El importe, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido devengado.

4. Las facturas, documentos equivalentes o sustitutivos, emitidos en una misma fecha, podrán anotarse en un asiento resumen global, en el que se hará constar la fecha, números, base imponible global, el tipo impositivo y la cuota global de las mismas, siempre que el importe total, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido, no supere los 6.000 euros.

5. Podrá anotarse en un asiento resumen global las facturas recibidas en una misma fecha, en el que se harán constar los números de las facturas recibidas asignados por el destinatario, la suma global de la base imponible y la cuota impositiva global del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado, siempre que el importe total del conjunto, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido, no exceda de 6.000 euros, y que el importe individual de las operaciones documentadas en cada una de ellas no supere 500 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido.

Artículo 89.- Plazo para las anotaciones registrales.

Las operaciones que hayan de ser objeto de anotación registral deberán hallarse asentadas en los correspondientes libros registro antes de que finalice el plazo para realizar la declaración y/o ingreso de los pagos fraccionados a que se refiere este Reglamento.

No obstante, las operaciones efectuadas por el contribuyente respecto de las cuales no se expidan facturas, o se expidieran otros documentos equivalentes o sustitutivos, deberán anotarse en el plazo de siete días a partir del momento de la realización de las operaciones o de la expedición de documentos, siempre que este plazo sea menor que el señalado en el párrafo anterior.

Artículo 90.- Actividades independientes.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen varias actividades llevarán libros independientes para cada una de ellas, haciendo constar en el primer folio la actividad a que se refieren.

Artículo 91.- Compatibilidad con otros libros.

Los libros o registros que, en cumplimiento de las obligaciones registrales o contables establecidas en el Impuesto sobre el Valor Añadido, deban llevar los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y las entidades en régimen de atribución de rentas, podrán ser utilizados a efectos de este Impuesto, siempre que se ajusten a los requisitos establecidos en este Capítulo.

Sección Sexta

Forma de diligenciado de libros registro

Artículo 92.- Cumplimiento del deber de diligenciado.

El deber de presentación para su diligenciado de los Libros Registro podrá ser sustituido por la comunicación a la Diputación Foral de determinados datos que constan o deben constar en los referidos libros.

93. artikulua.- Datuen jakinarazpena.

Foru Aldundiari jakinarazi beharreko datuak honakoak dira, liburu motaren eta jarduera ekonomikoaren arabera:

- a) Liburukien kopurua.
- b) Erabilitako folioen kopurua.
- c) Zergaldian egindako idazpenen kopurua.
- d) Egindako azken idazpenaren data.

94. artikulua.- Datuen jakinarazpena non egin.

Aurreko artikuluan aipatutako datu jakinarazpena Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioan egingo da.

Horri dagokionez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioaren ereduak atal berezi bat izango du, zergadunak atal hori erabil dezan araudi honetako 92. artikuluan aipatutako egin-beharra betetzat emateko.

Zazpigarren atala

Informazioa emateko beste betebeharrak

95. artikulua.- Informazioa emateko beste betebeharrak

1. Erakundeek mailegua ematen badute etxebizitza eskuratzeko, hari buruzko informazio aitortpena aurkeztu beharko dute hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egunen barruan. Bertan mailegu hartzaileen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia jarriko dituzte, eta maileguaren zenbateko osoa, mailegu hartzaileek korrituen zioz eta kapitala amortizatzeagatik ekitaldian ordaindu dituzten kopuruak, eta maileguaren eraketa urtea eta maileguaren iraunaldia ere bai.

2. Zerga honetan kenkarirako eskubidea ematen duten dohaintzak jasoz gero, erakundeek dohaintzei buruzko informazio aitortpena aurkeztu beharko dute hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egunen barruan. Bertan, euren identifikazio datuez gain, dohaintza emailei buruzko informazio hauek jarriko dituzte:

- a) Izen-abizenak.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Dohaintzaren zenbatekoa.
- d) Ea dohaintzak eskubiderik ematen duen irabazteko xederik gabeko erakundeek zerga araubideari eta mezenasgoa sustatzeko zerga pizgarriei buruzko uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauan ezarritako kenkarietako baten bat aplikatzeko.
- e) Urte barruan dohaintzaren bat ezeztatu bada, horri buruzko informazioa.

3. Talde inbertsioko erakundeetako sozietate kudeatzaileek (edo inbertsioko sozietateek, sozietate kudeatzaileerik izendatu ez badute), egoitza atzerrian duten talde inbertsioko erakundeetako erakunde merkatizatzaileek eta Espainian zerbitzu librearen araubidean diharduten sozietate kudeatzaileen ordezkariak, hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egunen barruan, bazkide edo partaideak akzio edo partaidetzak besterentzeko egindako eragiketei buruzko informazio aitortpena aurkeztu beharko dute. Bertan honako datu hauek jarriko dituzte:

- a) Bazkide edo partaidearen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Akzio edo partaidetzen eskuraketa balioa eta besterentze balioa.
- c) Zenbat denbora iraun duten akzio edo partaidetzek bazkidearen edo partaidearen esku.

Betebeharrak hori betetzat joko da urtarrilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretuko 33.2 artikuluan aipatutako urteko aitortpena aurkeztuz gero (kapital errentetan eta zenbait ondare irabazitan atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzten pertsona eta erakundeek dekretu horren bidez onartutako araudia aplikatu behar dute), betiere aurreko leteretan eskatzen den informazioa jartzen bada aitortpenean.

4. Kreditu erakundeek etxebizitza kontuei buruzko informazio aitortpena aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egunen barruan; bertan datu hauek adierazi behar dira:

- a) Etxebizitza kontuaren titularren izena, deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

Artículo 93.- Comunicación de datos.

Los datos a comunicar a la Diputación Foral serán, por cada clase de libro y actividad económica, los siguientes:

- a) Número de volúmenes.
- b) Número de folios utilizados.
- c) Número de asientos realizados en el período impositivo.
- d) Fecha del último asiento realizado.

Artículo 94.- Lugar de comunicación de datos.

La comunicación de datos a que se refiere el artículo anterior de este Reglamento, se realizará en la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

A estos efectos, el modelo de autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas incorporará un apartado especial que podrá utilizar el contribuyente a fin de dar por cumplido el deber a que se refiere el artículo 92 de este Reglamento.

Sección Séptima

Otras obligaciones formales de información

Artículo 95.- Otras obligaciones formales de información.

1. Las entidades que concedan préstamos para la adquisición de viviendas deberán presentar en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa de dichos préstamos, con identificación, con nombre y apellidos y número de identificación fiscal, de los prestatarios de los mismos, importe total del préstamo, cantidades que éstos hayan satisfecho en el ejercicio en concepto de intereses y de amortización del capital e indicación del año de constitución del préstamo y del período de duración del mismo.

2. Las entidades receptoras de donativos que den derecho a deducción por este Impuesto, deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa de donaciones, en la que, además de sus datos de identificación, harán constar la siguiente información referida a los donantes:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Importe de la donación.
- d) Indicación de si la donación da derecho a la aplicación de alguna de las deducciones previstas en la Norma Foral 16/2004 de 12 de julio, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo.
- e) Información sobre las revocaciones de donaciones que, en su caso, se hayan producido en el año natural.

3. Las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, las sociedades de inversión en el caso de que no hayan designado sociedad gestora, las entidades comercializadoras de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero y los representantes de las sociedades gestoras que operen en España en régimen de libre prestación de servicios deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, declaración informativa de las enajenaciones de acciones o participaciones llevadas a cabo por los socios o partícipes, en la que consten los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos y número de identificación fiscal del socio o partícipe.
- b) Valor de adquisición y de enajenación de las acciones o participaciones.
- c) Período de permanencia de las acciones o participaciones en poder del socio o partícipe.

Esta obligación se entenderá cumplida con la presentación de la declaración anual, a que se refiere el artículo 33.2 del Decreto Foral 6/1999, de 26 de enero, por el que se aprueba la normativa a aplicar por las personas y entidades obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta en las rentas de capital y determinadas ganancias patrimoniales, siempre y cuando conste en el mismo la información prevista en las letras anteriores.

4. Las Entidades de Crédito deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, declaración informativa de las cuentas vivienda, en la que consten los siguientes datos:

- a) Nombre, apellidos y Número de Identificación Fiscal de los titulares de la cuenta vivienda.

- b) Zergadun bakoitzak etxebizitza kontuan duen titulartasun ehunekoa.
- c) Etxebizitza kontua irekin den eguna.
- d) Etxebizitza kontuan ekitaldi bakoitzaren hasieran eta amaieran izan den saldoa.
- e) Berariaz onartzen den inprimakian eskatzen diren gainerako datu guztiak.

5. Indarreko araudiarekin bat etorritz, bankuek, aurrezki kutxek, kreditu kooperatibek eta banku edo kreditu trafikoa diharduten pertsona fisiko edo juridiko guztiek urteko informazio aitortpena aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egunen barruan Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak adierazten duen tokian eta berak ezartzen duen prozedurari lotuz. Aitorpen horretan erakundean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (iraunkorra ez den establezimendua) zergadunek erakundean zabalik dituzten kontu guztiak identifikatu behar dituzte, nahiz eta haietan ez ordainketarik ez atxikipenik ez konturako sarreeratik egon ez.

Informazio hau eman behar da: kontuaren eta titular diren pertsona edo erakundeen, baimendunen edo onuradunen identifikazio zehatza, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen beste edozein datu.

6. Zergari buruzko Foru Arauko 72. artikuluko 5. eta 7. idatz zatietan aipatzen diren aurreikuspen plan aseguratuek eta mende-kotasun aseguruak merkaturatzen dituzten erakunde aseguratzaileek informazio aitortpena aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilean, datu hauek emateko:

- a) Hartzaileren izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

- b) Hartzailerek ordaindutako sarien zenbatekoa.

7. Zergari buruzko Foru Arauko 72. artikuluko 6. idatz zatian aipatzen diren enpresen gizarte aurreikuspeneko planak merkaturatzen dituzten erakunde aseguratzaileek informazio aitortpena aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilean, datu hauek emateko:

- a) Hartzaileren eta aseguratuen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Aseguratuek egindako ekarpenen zenbatekoa eta hartzailerek aseguru bakoitzarentzat egindako ekarpenak.

8. Gizarte Segurantzaren kudeaketa organoek edo erakundeek eta mutualitateek hileko eta urteko informazioa eman beharko dute Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen epean; bertan datu hauek adierazi behar dira:

- a) Izen-deiturak, identifikazio fiskaleko zenbakia eta afiliazio zenbakia.
- b) Kotizazio araubidea eta afiliatuta egondako aldia.
- c) Ordaindutako kotizazioak eta kuotak, guztira.

9. Erregistro Zibilean jaiotzez, adopzioez eta heriotzez dauden datuak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen dituen tokian, moduan, epeetan eta maiztasunarekin eman behar dira; datu hauek eskatu ahal izango ditu:

- a) Pertsonaren izena, deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Amaren izena, deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta behar denean aitarenak ere bai, adingabekoen jaiotza, adopzio eta heriotzei dagokienez.

10. Zergari buruzko Foru Arauko hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren aurrezpen sistematikorako banakako planak merkaturatzen dituzten erakunde aseguratzaileek informazio aitortpena aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilean, datu hauek emateko:

- a) Hartzaileren izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Hartzailerek ordaindutako sarien zenbateko osoa, eta lehenengo saria zein egunetan ordaindu duten.

- b) Porcentaje de titularidad de cada contribuyente en la cuenta vivienda.
- c) Fecha de apertura de la cuenta vivienda.
- d) Saldo inicial y final de la cuenta vivienda en cada ejercicio.

- e) Otros datos que figuren en el impreso que a tal efecto se apruebe.

5. Los bancos, cajas de ahorro, cooperativas de crédito y cuantas personas físicas o jurídicas se dediquen al tráfico bancario o crediticio, de acuerdo con la normativa vigente, vendrán obligadas a presentar en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa anual en el lugar y forma que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, en la que identificarán la totalidad de las cuentas abiertas en dichas entidades cuya titularidad corresponda a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, aunque no exista retribución, retención o ingreso a cuenta.

La información a comunicar comprenderá la identificación precisa de la cuenta y de las personas o entidades titulares, autorizadas o beneficiarias de ésta, así como cualquier otro dato relevante al efecto que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

6. Las entidades aseguradoras que comercialicen los planes de previsión asegurados y seguros de dependencia a que se refiere el artículo 72, apartados 5 y 7, de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar, durante el mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa en la que se harán constar los datos siguientes:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los tomadores.
- b) Importe de las primas satisfechas por los tomadores.

7. Las entidades aseguradoras que comercialicen los planes de previsión social empresarial a que se refiere el artículo 72.6 de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar, durante el mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa en la que se harán constar los datos siguientes:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los tomadores y los asegurados.
- b) Importe de las aportaciones efectuadas por los asegurados y las contribuciones satisfechas por los tomadores a favor de cada uno de los anteriores.

8. Los órganos o entidades gestores de la Seguridad Social y las mutualidades deberán suministrar en el plazo que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, información mensual y anual, en la que podrá exigirse que consten los siguientes datos:

- a) Nombre, apellidos, número de identificación fiscal y número de afiliación de los mismos.
- b) Régimen de cotización y período de alta.
- c) Cotizaciones y cuotas totales devengadas.

9. Los datos obrantes en el Registro Civil relativos a nacimientos, adopciones y fallecimientos deberán suministrarse en el lugar, forma, plazos y periodicidad que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien podrá exigir, a estos efectos, que conste la siguiente información:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la persona a la que se refiere la información.
- b) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la madre y, en su caso, del padre en el caso de nacimiento, adopciones y fallecimientos de menores de edad.

10. Las entidades aseguradoras que comercialicen planes individuales de ahorro sistemático a los que se refiere la Disposición Adicional Tercera de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar, durante el mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa en la que se harán constar los datos siguientes:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los tomadores.
- b) Importe total de las primas satisfechas por los tomadores, indicando la fecha del pago de la primera prima.

- c) Eskubide ekonomikoak osorik edo zati batean aurreratzen badira, bizi arteko errenta eratzeko unean jakinarazitako errenta salbuetsiaren zenbatekoa.
- d) Bizi aseguruaren kontratua aurrezpen sistematikorako banakako plan bihurtzen bada, Zergari buruzko Foru Arauko hamaugarren xedapen iragankorrean ezarritakoari jarraituz, aurreko a) eta b) letretan eskatzen diren datuak, eta ordaindutako sarien urteko zenbatekoa xedapen horretan ezarritako muga gainditzen ez duelako adierazpena.

11. Langileen sindikatuek informazio aitortpena aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarilaren lehenengo hogeita hamar egunen barruan; bertan datu hauek adierazi behar dira:

a) Afiliatuen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Sindikatuari urtean ordaindutako kuotaren zenbatekoa.

Informazio aitorten hori aurkezteko, afiliatuen baimena beharko dute.

Zergari buruzko Foru Arauko 95.2 artikuluan xedatutakoaren arabera, idatz zati honetan aipatzen den informazio ereduan sartuta dauden zergadunek bakarrik aplikatu ahal izango dute langileen sindikatuei ordaindutako kuoten ziozko kenkaria.

12. Alderdi politikoek informazio aitortpena aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarilaren lehenengo hogeita hamar egunen barruan; bertan datu hauek adierazi behar dira:

a) Erakunde politikoari nahitaezko ekarpenak egin dizkieten kargudun politikoaren izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia (herriak aukeratutako kargudunak eta izendapen librekoak).

b) Nahitaez egindako ekarpenaren zenbatekoa.

Informazio aitorten hori aurkezteko, ekarpena egin duenaren baimena beharko dute.

Zergari buruzko Foru Arauko 23.b) artikuluan xedatutakoaren arabera, idatz zati honetan aipatzen den informazio ereduan sartuta dauden zergadunek bakarrik aplikatu ahal izango dute lanaren etekinetatik ken daitekeen gastua.

13. Honen aurreko idatz zatietan adierazi diren informazioa emateko aitortpenak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak adieraziko dituen eran eta tokian egingo dira; diputatu horrek aurkezpen horren prozedura eta baldintzak ezar ditzake eta zuzenean ordenadorez irakurtzeko euskarrian egin behar diren edota bitarteko telematikoak erabiliz.

96. artikulua.- Errenten egozketaren araubideko erakundeek informazioa eman beharra.

1. Jarduera ekonomikoak egiteko bitartekari diren errenta egozketaren araubideko erakundeek, edo urteko errentak 3.000 eurotik gorakoak dituztenek, urteko aitorten informatiboa aurkeztu behar dute; bertan euren identifikazio datuak eta, behar denean, euren ordezkariak adierazi behar dira, eta horiez gainera datu hauek ere bai:

a) Bazkide, jaraunse, erkide edo partaideen (Espainiako lurraldeko egoiliar izan zein ez) identifikazioa, zerga egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia; zergaldian erakundearen osakeran izan diren aldaketan berri ere eman behar da.

Baldin eta erakunde kideren bat ez bada Espainiako lurraldeko egoiliarra, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 15eko 7/1999 Foru Arauko 9. artikuluan ezarritakoaren arabera haren zerga ordezkari izan duenaren identifikazioa.

Atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeek zerga honen kargapean dauden edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo diren kideak identifikatu behar dituzte, bai eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko kideak ere zerga horren kargapeko errentei dagokienez.

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

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

11. Los sindicatos de trabajadores deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa, en la que deberán constar los datos siguientes:

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los afiliados.

b) Importe de la cuota sindical anual satisfecha.

La inclusión en esta declaración informativa deberá contar con el consentimiento de los afiliados.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 95.2 de la Norma Foral del Impuesto únicamente podrán aplicarse la deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere el presente apartado.

12. Los partidos políticos deberán presentar en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa, en la que deberán constar los datos siguientes:

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los cargos políticos de elección popular y de libre designación que hayan efectuado aportaciones obligatorias a la organización política.

b) Importe de la aportación obligatoria efectuada.

La inclusión en esta declaración informativa deberá contar con el consentimiento del aportante.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 23.b) de la Norma Foral del Impuesto únicamente podrán aplicarse el gasto deducible de los rendimientos del trabajo aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere el presente apartado.

13. Las declaraciones informativas a que se refieren los apartados anteriores se efectuarán en la forma y lugar que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien podrá determinar el procedimiento y las condiciones en que proceda su presentación en soporte directamente legible por ordenador o por medios telemáticos.

Artículo 96.- Obligaciones de información de las entidades en régimen de atribución de rentas.

1. Las entidades en régimen de atribución de rentas mediante las que se ejerza una actividad económica, o cuyas rentas excedan de 3.000 euros anuales, deberán presentar anualmente una declaración informativa en la que, además de sus datos identificativos y, en su caso, los de su representante, deberá constar la siguiente información:

a) Identificación, domicilio fiscal y número de identificación fiscal de sus socios, herederos, comuneros o partícipes, residentes o no en territorio español, incluyéndose las variaciones en la composición de la entidad a lo largo de cada período impositivo.

En el caso de que alguno de los miembros de la entidad no sea residente en territorio español, identificación de quien ostente la representación fiscal del mismo de acuerdo con lo establecido en el artículo 9 de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Tratándose de entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero, se deberá identificar, en los términos señalados en este artículo, a los miembros de la entidad contribuyentes por este Impuesto o sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, así como a los miembros de la entidad contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes respecto de las rentas obtenidas por la entidad sujetas a dicho Impuesto.

b) Erakundeak lortutako errenta guztien zenbatekoa eta kide bakoitzari egotz dakiokeen errentarena; datu hauek zehaztu behar dira, kasuan kasukoa:

1. Errenta iturri bakoitzaren sarrera osoak eta gastu kengarriak.
2. Atzerriko errenten zenbatekoa; herrialdea zehaztu behar da eta etekin osoak eta gastuak adierazi.
3. Errenta egozketaren araubideko erakunde bateko kideak Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergadun badira eta hark talde inbertsioko erakunde baten akzioak edo partaidetzak eskuratzen baditu, talde inbertsioko erakundea identifikatu behar du, akzio edo partaidetzen eskuraketa edo harpidetza eguna eta eskuraketa edo harpidetza balioa zehaztu behar ditu, eta norberaren kapitalak laga dituen pertsona edo erakundea (egoiliarra zein ez-egoiliarra) identifikatu behar du.

c) Kenkariaren oinarriak.

- d) Erakundeak jasandako atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoa eta kide bakoitzari egotzi beharrekoena.
- e) Negozio bolumenaren zenbateko garbia, Sozietate Anonimoen buruzko Legearen Testu Bategineko 191. artikularekin bat etorritik (testu hori abenduaren 22ko 1.564/1989 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen), eta eragiketa bolumenaren zenbatekoa.

2. Errenten egozketaren araubidean dauden erakundeek idatziz jakinarazi behar diete euren kideei aurreko idatz zatiko b), c) eta d) letretan aipatutako informazioa. Honen aurreko 1. idatz zatian aipatutako aitortpena aurkezteko epea amaitu eta hilabete igaro baino lehen heldu behar zaie jakinarazpena erakundeko kideei.

3. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko ditu artikuluko honetan aipatutako informazio aitortpena aurkezteko ereduak, epeak, tokia eta modua.

97. artikulua.- Babespeko ondareen jabe diren zergadunek informazioa eman beharra.

Azaroaren 18ko 41/2003 Legean (ezgaitasunen bat duten pertsonen ondarea babestu eta Kode Zibila aldatzen duena), Prozedura Zibilar buruzko Legean eta zerga araudian araututa dauden ondare babestuen titularrak diren zergadunek eta, horiek gaitasunik izan ezean, ondareen administratzaileek, informazio aitortpena igorri behar dute urte natural bakoitzean jasotako ekarpenei eta egindako xedapenei buruz. Aitortpen horretan, euren identifikazio datuez gain, informazio hauek jarriko dituzte:

a) Ekarpeneak egin dituztenen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakiak, eta egindako xedapenen onuradunak.

b) Jasotako ekarpenen eta egindako xedapenen mota, zenbatekoa eta identifikazioa.

Informazio aitortpen hau urtero aurkeztuko da, urtarilaren lehenengo hogeita hamar egunetan, eta aurreko urtean egindako ekarpen eta xedapenei buruzkoa izango da.

Aurkezten den lehenengo informazio aitortpenarekin batera, babespeko ondarea eratzeko eskritura publikoaren kopia soila aurkeztu behar da. Bertan ageriko dira hasierako ondarea osatzen zuten ondasun eta eskubideen zerrenda eta babespeko ondarea eratu zen egunetik lehenengo aitortpen hori aurkezten den egunera arte jasotako ekarpenen eta egindako xedapenen zerrenda zehatza.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko ditu artikuluko honetan aipatutako informazio aitortpena aurkezteko ereduak, modua eta lekua eta berak erabakiko du zein kasutan aurkeztu beharko den ordenagailuz irakur daitekeen euskarran edo bide telematikotatik.

b) Importe total de las rentas obtenidas por la entidad y de la renta atribuible a cada uno de sus miembros, especificándose, en su caso:

- 1º. Ingresos íntegros y gastos deducibles por cada fuente de renta.
- 2º. Importe de las rentas de fuente extranjera, señalando el país de procedencia, con indicación de los rendimientos íntegros y gastos.
- 3º. En el supuesto de entidades en régimen de atribución de rentas cuyos miembros sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, que adquieran acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, deberán identificar las instituciones de inversión colectiva cuyas acciones o participaciones se han adquirido o suscrito, fecha de adquisición o suscripción y valor de adquisición de las acciones o participaciones, así como identificación de la persona o entidad, residente o no residente, cesionaria de los capitales propios.

c) Bases de las deducciones.

- d) Importe de las retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad y los atribuibles a cada uno de sus miembros.
- e) Importe neto de la cifra de negocios de acuerdo con el artículo 191 del texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1.564/1989, de 22 de diciembre, o importe del volumen de operaciones.

2. Las entidades en régimen de atribución de rentas deberán notificar por escrito a sus miembros la información a que se refieren las letras b), c) y d) del apartado anterior. La notificación deberá ponerse a disposición de los miembros de la entidad en el plazo de un mes desde la finalización del plazo de presentación de la declaración a que se refiere el apartado 1 anterior.

3. El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos establecerá el modelo, el plazo, el lugar y la forma de presentación de la declaración informativa a que se refiere este artículo.

Artículo 97.- Obligaciones de información de los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos.

Los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos regulados por la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de protección patrimonial de las personas con discapacidad y de modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la normativa tributaria, y, en caso de incapacidad de aquéllos, los administradores de dichos patrimonios, deberán remitir una declaración informativa sobre las aportaciones recibidas y las disposiciones realizadas durante cada año natural en la que, además de sus datos de identificación, harán constar la siguiente información:

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal tanto de los aportantes como de los beneficiarios de las disposiciones realizadas.

b) Tipo, importe e identificación de las aportaciones recibidas así como de las disposiciones realizadas.

La presentación de esta declaración informativa se realizará dentro de los treinta primeros días naturales del mes de enero de cada año, en relación con las aportaciones y disposiciones realizadas en el año inmediato anterior.

La primera declaración informativa que se presente deberá ir acompañada de copia simple de la escritura pública de constitución del patrimonio protegido en la que figure la relación de bienes y derechos que inicialmente lo constituyeron así como de la relación detallada de las aportaciones recibidas y disposiciones realizadas desde la fecha de constitución del patrimonio protegido hasta la de la presentación de esta primera declaración.

El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos establecerá el modelo, la forma y el lugar de presentación de la declaración informativa a que se refiere este artículo, así como los supuestos en que deberá presentarse en soporte legible por ordenador o por medios telemáticos.

VII. TITULUA KONTURAKO ORDAINKETAK

I. KAPITULUA ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK ARAU OROKORRAK

98. artikulua.- Aplikazio eremua.

1. Atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzten pertsona eta erakundeek titulu honetan xedatutakoa aplikatuko dute baldin eta, 2. idatz zatian xedatutakoaren arabera, atxikipen horiek Arabako Foru Aldundian ordaindu behar badira.

Hala ere, erakunde ordaintzaileari Sozietateen gaineko Zerga arautzen duen Arabako araudia aplikagarria bazaio, titulu honetan jasotakoa aplikatuko zaie honako atxikipen eta konturako sarrera hauei:

- Administrazio kontseiluetako, horien ordezkotzat batzordeetako eta beste ordezkariak organo batzuetako administratzaileen eta kideen etekinei buruzko atxikipen eta konturako sarrerei.
- Edozein erakunderen funtsetan parte hartzeagatik lortutako etekinei buruzko atxikipen eta konturako sarrerei, baita obligazio edo antzeko tituluen interes zein bestelako kontraprestazioei buruzkoek.

Aurreko paragrafoan zehaztutakoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu autoliquidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

2. Honako etekin hauek direla eta egiten diren atxikipenak edo konturako sarrerak Arabako Foru Aldundian sartu behar dira:

- a) Araban egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

Lanak edota zerbitzuak lurralde erkidean eta Araban edo Araban eta beste lurralde historikoren batean egiten direnean, zerbitzuak Araban ematen direla uste izango da, aurkako frogarik ezean, baldin eta langilearen lantokia lurralde horretan badago.

- b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboan araubide publikoetatik hartzen diren pentsioen, hartzeko pasiboan eta prestazioen etekinak, Enpleguaren Nazio Erakundetik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko funtsetatik, pentsio planetatik eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetatik datozenak, eta enpresen eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboak, baldin eta hartzailearen ohiko bizilekua Araban badago.
- c) Administrazio kontseiluetako, horien ordezkotzat batzordeetako eta beste ordezkariak organo batzuetako administratzaileen eta kideen etekinak, erakunde ordaintzailearen zerga egoitza Araban baldin badago.

Arabako Foru Aldundiak eska dezakeen Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo diren erakundeen kasuan, Arabari dagokio atxikipenak egitea, bere lurraldean burututako eragiketen guztizkoaren proportzioan. Horretarako, Sozietateen gaineko Zergarako azken autoliquidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da.

- d) Jarduera ekonomikoetatik datozen etekinen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak, atxikipena egitera edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak ohiko bizilekua edo zerga egoitza Araban badu. Nolanahi ere, Arabako Foru Aldundiak berak ordaindutakoen etekinenak eskatuko ditu.

- e) Edozein erakunderen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, baita obligazio eta antzeko tituluetako korrituak zein bestelako kontraprestazioak ere, erakunde horiek Sozietateen gaineko Zerga Araban bakarrik ordaintzen dutenean.

Arabako Foru Aldundiak eska dezakeen Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo diren erakundeen kasuan, Arabari dagokio atxikipenak egitea, bere lurraldean burututako eragiketen guztiz-

TÍTULO VII PAGOS A CUENTA

CAPÍTULO I RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA NORMAS GENERALES

Artículo 98.- Ámbito de aplicación.

1. Las personas y entidades que están obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta aplicarán lo previsto en el presente Título cuando, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 siguiente, los mismos deban ser ingresados en la Diputación Foral de Álava.

No obstante, será de aplicación lo dispuesto en este Título cuando a la entidad pagadora le resulte de aplicación la normativa alavesa reguladora del Impuesto sobre Sociedades, a las retenciones e ingresos a cuenta sobre:

- retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos,
- rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, las normas relativas al lugar, forma y plazo de presentación de las correspondientes autoliquidaciones serán las establecidas por la Administración competente para su exacción.

2. Deberán ser ingresadas en la Diputación Foral de Álava las retenciones o ingresos a cuenta practicadas por los siguientes rendimientos:

- a) Los procedentes de trabajos o servicios que se presten en Álava.

En el supuesto de que los trabajos o servicios se presten en territorio común y en Álava, o en Álava y en cualquiera de los otros Territorios Históricos, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los servicios se prestan en Álava, cuando en este territorio se ubique el centro de trabajo al que esté adscrito el trabajador.

- b) Los procedentes de pensiones, haberes pasivos y prestaciones percibidas de los Regímenes Públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas, Instituto Nacional de Empleo, Montepíos, Mutualidades, Fondos de Promoción de Empleo, Planes de Pensiones, Entidades de Previsión Social Voluntaria así como las prestaciones pasivas de Empresas y otras Entidades, cuando el percceptor tenga su residencia habitual en Álava.

- c) Las retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos, cuando la entidad pagadora tenga su domicilio fiscal en Álava.

Tratándose de entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por Álava en proporción al volumen de operaciones, las retenciones corresponderán a Álava en proporción a dicho volumen. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última autoliquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades.

- d) Las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos derivados de actividades económicas, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Álava. En cualquier caso se exigirán por la Diputación Foral de Álava cuando correspondan a rendimientos por ella satisfechos.

- e) Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares, cuando tales rendimientos sean satisfechos por entidades que tributen exclusivamente por el Impuesto sobre Sociedades en Álava.

Tratándose de entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por la Diputación Foral de Álava en proporción al volumen de operaciones, las retenciones corres-

koaren proportzioan. Horretarako, Sozietateen gaineko Zergarako azken autoliquidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da.

- f) Arabako Foru Aldundiak, Arabako Lurralde Historikoko udalek eta gainerako lurralde administrazioko eta erakunde administrazioko erakundeek jaulkitako zor eta jesapenetako korritu eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere.
- g) Banku, aurrezki kutxa, kreditu kooperatiba eta balio bereko erakundeetako eragiketa pasiboetako korrituak eta gainerako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu etxetan edo finantza etxetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekinaren hartzaileak Araban badu ohiko bizilekua edo zerga egoitza.
- h) Kapitalizazio eragiketetatik eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik lortutako etekinak, baldin eta horien onuradunak, edo aseguru hartzaileak, erreskatearen kasuan, Araban badu ohiko bizilekua edo zerga egoitza.
- i) Kapital ezarpenetik datozen bizi arteko errentak eta aldi baterako beste batzuk ere bai, onuradunak ohiko bizilekua edo zerga egoitza Araban baldin badauka.
- j) Jabetza intelektualetik lortutako etekinak, hartzailea egilea ez bada; eta industria jabetzatik eta laguntza teknikoak ematek lortutakoak, ordaintzen dituen pertsona edo erakundeak zerga egoitza Araban baldin badauka.
- k) Ondasunak, eskubideak, negozioak, meatzeak eta antzekoak alokatzetik datozenak, Araban kokatuta baldin badaude.
- l) Higiezinak hipotekatuz bermatutako maileguen interesen kasuan, bermearen xede diren ondasunak Araban badaude.

Hipotekatutako ondasunak Araban eta lurralde erkidean edo beste edozein lurralde historikotan baldin badaude, Arabako Foru Aldundiak eskatuko du atxikipena, korrituak hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan hainbanatuz, berme asignazio berezirik ez badago behinik behin. Halakorik badago, kopuru hori erabiliko da hainbanatzeko oinarri modura.

- m) Ondasun higigarrien hipoteka bidez edo eskualdatzerik gabeko bahitura bidez bermatutako maileguetako korrituen kasuan, bermea Araban inskribatzen bada.
- n) Mailegu soilen korrituen kasuan, salerosketan ordaintzekotan utzitako prezioen kasuan eta kapitalak inon sartzegatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua Araban badago, edo atxikipena egiteko betebeharra duen erakunde edo pertsonak ohiko bizilekua edo zerga egoitza Araban badu.
- ñ) Talde inbertsioko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean lortzen diren ondare irabaziei dagozkien atxikipenak, akziodun edo partaidearen ohiko bizilekua edo zerga egoitza Arabako Lurralde Historikoan badago.
- o) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak (sariok ondasun, ekoizkin edo zerbitzu jakinen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon zein ez), sariak ordaindu behar dituenak ohiko bizilekua edo zerga egoitza Arabako Lurralde Historikoan duenean. Nolanahi ere, Arabako Foru Aldundiak eskatuko ditu berak ordaindutako sariak dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak.
- p) Ondasun higiezinaren errentamendutik eta azpierrementamendutik lortutako etekinei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak, atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak ohiko bizilekua edo zerga egoitza Araban badu.
- q) Erakundeek ordaindutako kopuruaren ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak, errenten egozketaren araubidearen indarrez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaindu beharra duten zergadunei egotzi behar zaizkienean, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Araban badu ohiko egoitza edo zerga egoitza.

ponderarán a Álava en proporción a dicho volumen. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última autoliquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades.

- f) Intereses y demás contraprestaciones de las deudas y empréstitos emitidos por la Diputación Foral de Álava, Ayuntamientos y demás Entes de la Administración territorial e institucional del Territorio Histórico de Álava, cualquiera que sea el lugar en el que se hagan efectivas.
- g) Los intereses y demás contraprestaciones de operaciones pasivas de los Bancos, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito y entidades equiparadas a las mismas, así como de las efectuadas en cualquier otro establecimiento de crédito o institución financiera, cuando el perceptor del rendimiento tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Álava.
- h) Los rendimientos derivados de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez cuando el beneficiario de los mismos o el tomador del seguro en caso de rescate, tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Álava.
- i) Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, cuando el beneficiario de las mismas tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Álava.
- j) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual cuando el perceptor no sea el autor y, en todo caso, los de la propiedad industrial y de la prestación de asistencia técnica, cuando la persona o entidad que los satisfaga se halle domiciliada fiscalmente en Álava.
- k) Los procedentes del arrendamiento de bienes, derechos, negocios o minas y análogos, cuando estén situados en Álava.
- l) Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca inmobiliaria, cuando radiquen en Álava los bienes objeto de la garantía.

Quando los bienes hipotecados estuvieran situados en Álava y en territorio común o en cualquier otro Territorio Histórico, la Diputación Foral de Álava exigirá la retención prorrateando los intereses proporcionalmente al valor de los bienes objeto de hipoteca, salvo en el supuesto de que hubiese especial asignación de garantía, en cuyo caso será esta cifra la que sirva de base para el prorrateo.

- m) Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento, cuando la garantía se inscriba en Álava.
- n) Cuando se trate de intereses de préstamos simples, del precio aplazado en la compraventa y otros rendimientos derivados de la colocación de capitales, cuando el establecimiento se halle situado en Álava o la entidad o persona obligada a retener tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en dicho territorio.
- ñ) Las retenciones relativas a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, cuando el accionista o partícipe tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Álava.
- o) Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios, cuando el pagador de los mismos tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Álava. En cualquier caso, se exigirá por la Diputación Foral de Álava cuando correspondan a premios por ella satisfechos.
- p) Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rendimientos derivados del arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Álava.
- q) Las retenciones e ingresos a cuenta por cantidades abonadas a entidades y que, en virtud del régimen de imputación de rentas, deban imputarse a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando el obligado a retener o ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Álava.

3. Honako hauei lotutako atxikipean ez ditu Arabako Foru Aldundiak egingo:

- Estatuak bere funtzionarioei eta lan kontratuz eta administrazio kontratuz dituen enplegatuei emandako ordainsari aktiboei eta pasiboei buruzko atxikipean; jasotzaileak barik beste pertsona batek sortutako pentsioak ere ordainsari horien artean sartzen dira. Hala ere, ez zaie hori aplikatuko erakunde autonomoetako eta enpresa erakunde publikoetako funtzionarioei eta langileei.
- Kapital ezarpenetik datozen bizi arteko errentak eta aldi baterako beste batzuk, jasotzailea ez den beste pertsona batek sortu duenean pentsio eskubidea eta ordaintzailea Estatuaren Administrazioa denean.

4. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontura zatika ordaintzen diren kopuruak titulu honetan ezarritakoari jarraituz eskatuko dira eta Arabako Foru Aldundian sartuko dira, zergadunak Araban badu ohiko egoitza.

99. artikulua.- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga dela eta atxikipean eta konturako sarrerak egin beharra.

1. Araudi honetako 102. artikuluan aipatzen diren pertsona edo erakundeek, hurrengo artikuluan aipatzen diren errentak ordaintzen badituzte, behar den kopurua atxiki eta Foru Aldundian sartu behar dute, hartzailearen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa, araudi honetako arauekin bat.

Halaber, behar den kopurua atxiki eta sartu behar da finantza aktiboak eskualdatzeko eragiketetan eta talde inbertsioko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean, Araudi honetan ezarritako baldintzak betez.

2. Errenta horiek gauzaz ordaintzen direnean, araudi honetako 102. artikuluan aipatutako pertsona edo erakundeek konturako sarrera egin beharko dute, hartzailearen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa, araudi honetako arauekin bat.

3. Araudi honetan ezarritakoaren ondorioetarako, hartzaileari buruzko aipamenak konturako sarrerak egin behar dituenari ere egiten zaizkiola ulertuko da, konturako bi ordainketak batera arautzen direnean.

100. artikulua.- Atxikipean edo konturako sarrerari lotutako errentak.

1. Honako errentak daude atxikipenei eta konturako sarrerei lotuta:

- Lanaren etekinak.
- Higigarrien kapitalaren etekinak.
- Jarduera ekonomiko hauen etekinak:
 - Lanbide jardueren etekinak.
 - Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekinak.
 - Basogintzako jardueren etekinak.
 - Araudi honetako 116.6.2gn artikuluan adierazitako enpresa jardueren etekinak, jarduera horien etekin garbia zenbatespen objektiboko metodoaren bitartez zehazten bada.
- Talde inbertsioko erakundeen kapitalaren edo ondarearen ordezkagarri diren eta akzio eta partaidetza eskualdatzeen edo itzulketen ondorioz lortutako ondare irabaziak.

2. Honako errentak ere atxikipenei eta konturako sarrerei lotuta daude, euren kalifikazioa gorabehera:

- Hiri higiezinaren errentamendutik edo azpierrementamendutik datozen etekinak.

Ondorio horietarako, errentamenduaren aipamenak azpierrementamenduari ere egindakotzat joko dira.
- Jabetza intelektual edo industrialetik, laguntza teknikoak ematek, ondasun higigarri, negozio edo meategien errentamendutik eta aurreko ondasunen azpierrementamendutik sortutako etekinak, baita irudi eskubidea ustiatzeko eskubidearen lagapenetik sortutakoak ere.
- Jokoetan, lehiaketetan, zozketetan edo ausazko konbinazioetan parte hartzearen ondorioz ematen diren sariak. Berdin dio sariok ondasun, produktu edo zerbitzu batzuk eskaini, sustatu edo saltzearekin lotuta dauden.

3. No corresponderán a la Diputación Foral de Álava las retenciones relacionadas con:

- Las retribuciones, tanto activas como pasivas, incluidas las pensiones generadas por persona distinta del perceptor, satisfechas por la Administración del Estado a los funcionarios y empleados en régimen de contratación laboral o administrativa, salvo los funcionarios y empleados de Organismos autónomos y entidades públicas empresariales.
- Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales cuando se trate de pensiones cuyo derecho hubiese sido generado por persona distinta del perceptor y el pagador sea la Administración del Estado.

4. Los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se exigirán de conformidad con lo previsto en el presente Título y se ingresarán en la Diputación Foral de Álava cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en Álava.

Artículo 99.- Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Las personas o entidades contempladas en el artículo 102 de este Reglamento que satisfagan o abonen las rentas previstas en el artículo siguiente, estarán obligadas a retener e ingresar en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Reglamento.

Igualmente existirá obligación de retener e ingresar en las operaciones de transmisión de activos financieros y de transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, en las condiciones establecidas en este Reglamento.

2. Cuando las mencionadas rentas se satisfagan o abonen en especie, las personas o entidades citadas en el artículo 102 de este Reglamento estarán obligadas a efectuar un ingreso a cuenta, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Reglamento.

3. A efectos de lo previsto en este Reglamento, las referencias al retenedor se entenderán efectuadas igualmente al obligado a efectuar ingresos a cuenta, cuando se trate de la regulación conjunta de ambos pagos a cuenta.

Artículo 100.- Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

1. Estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas:

- Los rendimientos del trabajo.
- Los rendimientos del capital mobiliario.
- Los rendimientos de las siguientes actividades económicas:
 - Los rendimientos de actividades profesionales.
 - Los rendimientos de actividades agrícolas y ganaderas.
 - Los rendimientos de actividades forestales.
 - Los rendimientos de las actividades empresariales previstas en el artículo 115.6.2º de este Reglamento que determinen su rendimiento neto por el método de estimación objetiva.
- Las ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

2. También estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas, independientemente de su calificación:

- Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.

A estos efectos, las referencias al arrendamiento se entenderán realizadas también al subarrendamiento.
- Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores y los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen.
- Los premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

101. artikulua.- Atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar diren salbuespenak.

Honako errenta hauek ez daude atxikipenak eta konturako sarrerak egin beharri loturik:

- a) Salbuetsitako errentak, Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 25. zenbakian ezartzen dena kenduta, eta karga tasatik salbuetsitako lokomozio gastuetarako eta ohiko mantenu eta egonaldi gastuetarako dietak eta diru kopuruak.
- b) Espainiako Bankuak diru merkatuan esku hartzeko erregulazio tresna gisa jaulkitako baloreen etekinak eta Altxorraren letren etekinak.

Hala eta guztiz ere, bezeroekin Altxorraren letren gaineko eragiketetan oinarrituriko kontuen kontratuak egiten dituzten finantza erakundeek atxikipena egin beharko dute, kontu horien titularrek lorturiko etekinei dagokienez.

- c) Obligazioak akzio bihurtzeko primak.
- d) Kanpoko kontuen etekinak, Espainiako lurraldeko egoiliarren diren kreditu erakunde eta finantza establezimenduek atzerrian dituzten establezimendu iraunkorrek ordaindutakoak.
- e) Erakundeek ondare sozietateen araubidean dauden zergaldietan ematen dituzten dibidenduak edo partaidetzak.
- f) Etekin esplizituko finantza aktiboen eskualdatzearen edo itzulketaren eraginezko etekinak, baldintza hauek betetzen badituzte:

1. Kontuko idazpenen bitartez ordezkatuta egotea.
2. Espainiako bigarren mailako balore merkatu ofizial batean negoziatzea.

Halako finantza aktiboen eskualdatzean, amortizazioan edo diru itzulketan parte hartzen duten finantza erakundeek kalkulatu egin beharko dute balioaren titularrari egozteko moduko etekina, eta gainera, horren berri emango diete titularrari eta zerga administrazioari; azken horri, halaber, lehen aipatu diren eragiketetan parte hartzen duten pertsonen datuak ere eman beharko zaizkie.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak prozedura egokia ezarri ahal izango du, letra honetan araturiko atxikipenaren salbuespena gauzatzeko.

Honako f) letra honetan esandakoa gorabehera, bezeroekin halako baloreen gaineko eragiketetan oinarrituriko kontuen kontratuak egiten dituzten finantza erakundeek atxikipena egin beharko dute, kontu horien titularrek lorturiko etekinei dagokienez.

Era berean, atxikipenaren menpean geratuko da kupoi korritua mugaeguneratu aurre-aurretiko 30 egunetan egindako finantza aktiboen eskualdatzeetan kupoi korrituaren balioidea den prezioaren zatia, honako beharkizunok betez gero:

- Eskuratzailea egoitza Espainiako lurraldean ez duen pertsona edo erakundea izatea edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa izatea.
- Eskualdaturiko baloreen eraginezko etekin esplizituak atxikipen betebeharretik salbuetsita egotea, eskuratzaileari dagokienez.

- g) Euskal Autonomia Erkidegoko joko arautzen duen azaroaren 8ko 4/1991 Legean eta zorizko, eskaintzazko eta apustuzko jokoaren zehapen, administrazio eta zerga alderdiak arautzen dituen otsailaren 25eko 16/1977 Errege Lege Dekretuan ezarritakoaren babesean antolatutako jokoaren ondorioz ematen diren sariak eta 300 euroko edo kopuru horretatik beherako atxikipen oinarria dutenak.

- h) Hiri higiezinaren errentamendutik edo azpierrementamendutik datozen etekinak, honelakorik gertatuz gero:
 - Enpresek etxebizitzak alokatzea euren enplegatuentzat.

- Errentariak errentatzaileari ordaindutako errentak urteko 900 euro baino gehiago ez izatea.

Artículo 101.- Excepciones a la obligación de practicar retención o ingreso a cuenta.

No existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta sobre las rentas siguientes:

- a) Las rentas exentas, con excepción de la establecida en el número 25º del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y las dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia exceptuados de gravamen.
- b) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario y los rendimientos de las Letras del Tesoro.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

- c) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.
- d) Los rendimientos de cuentas en el exterior satisfechos o abonados por establecimientos permanentes en el extranjero de entidades de crédito y establecimientos financieros residentes en territorio español.
- e) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye tributó en el régimen de sociedades patrimoniales.
- f) Los rendimientos derivados de la transmisión o reembolso de activos financieros con rendimiento explícito siempre que cumplan los requisitos siguientes:
 - 1º. Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.
 - 2º. Que se negocien en un mercado secundario oficial de valores español.

Las entidades financieras que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de tales activos financieros, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en esta letra.

No obstante lo señalado en esta letra f), las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre los valores anteriores estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Igualmente, quedará sujeta a retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido en las transmisiones de activos financieros efectuadas dentro de los 30 días inmediatamente anteriores al vencimiento del cupón, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- que el adquirente sea una persona o entidad no residente en territorio español o sea sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades,
- que los rendimientos explícitos derivados de los valores transmitidos estén exceptuados de la obligación de retener en relación con el adquirente.

- g) Los premios que se entreguen como consecuencia de juegos organizados al amparo de lo previsto en la Ley 4/1991, de 8 de noviembre, reguladora del juego en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en el Real Decreto-Ley 16/1977, de 25 de febrero, por el que se regulan los aspectos penales, administrativos y fiscales de los juegos de suerte, envite o azar y apuestas, así como aquéllos cuya base de retención no sea superior a 300 euros.

- h) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:
 - Cuando se trate de arrendamiento de vivienda por empresas para sus empleados.
 - Cuando las rentas satisfechas por el arrendatario a un mismo arrendador no superen los 900 euros anuales.

- Errentatzailearen jarduera uztailaren 23ko 573/1991 Araugintzako Foru Dekretuaren bidez onartu ziren Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako tarifen lehen sekzioko 861. taldeko epigrafe-etakoren batean sailkatuta egotea, edo bestela, hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierrean emateko jarduerarako baimena ematen duen beste epigraferen batean, eta, errentan edo azpierrean emateko diren higiezinaren katastro balioari 861. talde horretako epigrafeetan ezarritako kuota zehazteko erregelak aplikatuta, kuota zero ez ateratzea.

Horri dagokionez, errentatzaileak baldintza hori betetzen duela frogatu beharko dio errentariari, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen moduan.

i) Akzioen edo partaidetzen jaulkipen prima itzultzearen edo sozietatearen kapitala bazkideei ekarpenak itzuliz murriztearen emaitzako etekinak, banatu gabeko mozkinenak direnean izan ezik, Zergari buruzko Foru Arauko 44.2.a) artikuluko bigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera.

j) Enpresek borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakunde, pensio plan, enpresen gizarte aurreikuspeneko plan edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateetan egindako ekarpenak, titulu honetan jasotako baldintzetan.

k) Talde inbertsioko erakundeen partaidetzak edo akzioak itzuli edo eskualdatuta lortutako ondare irabaziak, baldin eta, Zergaren Araudiari buruzko Foru Arauko 50. artikuluan ezarritakoaren arabera, konputatu behar ez badira, eta Talde Inbertsioko Erakundeek buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Araudiko 49. artikuluan araututako funtsen partaidetzak itzulita edo eskualdatuta lortutakoak (araudi hori azaroaren 4ko 1.309/2005 Errege Dekretuak onartu zuen).

102. artikulua.- Atxikipena edo konturako sarrera egin behar dutenak.

1. Oro har, honakoak egongo dira atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta, betebeharrak horri loturiko errentarik ordaintzen badute:

a) Pertsona juridikoak eta gainerako erakundeak, jabe erkidegoak eta errenta egozketaren araubidean dauden erakundeak ere bai.

b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarengatiko zergadunak, jarduera ekonomikorik egin eta beren jardueretan errentarik ordainduz gero.

c) Egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsona fisikoak, juridikoak eta gainerako erakundeak, bertan establezimendu iraunkorraren bidez jarduten dutenean.

d) Espainiako egoiliar ez diren pertsona fisikoak, juridikoak eta gainerako erakundeak, Espainiako lurraldean badihardute establezimendu iraunkorrik gabe, ordaintzen dituzten lan etekinei dagokienez, baita atxikipena edo konturako sarrera egin beharra dakarten bestelako etekinei dagokienez ere, horiek gastu kengarriak badira Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauko 23.2 artikuluan aipatzen diren errentak lortzeko.

Pertsona edo erakunde batek ordainketarako bitartekaritza soila besterik egiten ez duenean, ez dela errentak ordaintzen ari ulertuko da.

Ordainketarako bitartekaritza soiltzat hartuko da hirugarren baten kontura eta aginduz diru kopuru bat ordaintzea.

Ondoren azaltzen diren eragiketak ez dira ordainketarako bitartekaritza soiltzat hartuko. Beraz, goian esandako pertsona eta erakundeek atxikipena eta sarrera egin beharko dituzte honako kasu hauetan:

- Espainiako lurraldeko egoiliarrenak diren atzerriko baloreen gordailuzainak direnean, edo balore horietatik sortutako errenten kobrantza kudeatzen dutenean, betiere errenta horiei Espainian alde zuzenetik atxikipenik egin ez bazaie.

- Euren langileei Gizarte Segurantzaren konturako prestazioak ordaintzen dizkietenean.

- Cuando la actividad del arrendador esté clasificada en alguno de los epígrafes del grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio, o bien, en algún otro epígrafe que faculte para la actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos, y aplicando al valor catastral de los inmuebles destinados al arrendamiento o subarrendamiento las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado grupo 861, no hubiese resultado cuota cero.

A estos efectos, el arrendador deberá acreditar frente al arrendatario el cumplimiento del citado requisito, en los términos que establece el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

i) Los rendimientos procedentes de la devolución de la prima de emisión de acciones o participaciones y de la reducción de capital con devolución de aportaciones, salvo que procedan de beneficios no distribuidos, de acuerdo con lo previsto en el segundo párrafo del artículo 44.2.a) de la Norma Foral del Impuesto.

j) Las contribuciones o aportaciones empresariales a Entidades de Previsión Social Voluntaria, planes de pensiones, planes de previsión social empresarial o Mutualidades de Previsión Social, en los términos previstos en el presente Reglamento.

k) Las ganancias patrimoniales derivadas del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en instituciones de inversión colectiva cuando de conformidad con lo establecido en el artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto no proceda su cómputo, así como las derivadas del reembolso o transmisión de participaciones en los fondos regulados por el artículo 49 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por el Real Decreto 1.309/2005, de 4 de noviembre.

Artículo 102.- Obligados a retener o ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, estarán obligados a retener o ingresar a cuenta, en cuanto satisfagan rentas sometidas a esta obligación:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, cuando satisfagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

d) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él sin mediación de establecimiento permanente, en cuanto a los rendimientos de trabajo que satisfagan, así como respecto de otros rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deducible para la obtención de las rentas a que se refiere el artículo 23.2 de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

No se considerará que una persona o entidad satisface rentas cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago.

Se entenderá por simple mediación de pago el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero.

No tienen la consideración de operaciones de simple mediación de pago las que se especifican a continuación. En consecuencia, las personas y entidades antes señaladas estarán obligadas a retener e ingresar en los siguientes supuestos:

- Cuando sean depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas derivadas de dichos valores, siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en España.

- Cuando satisfagan a su personal prestaciones por cuenta de la Seguridad Social.

- Euren langileei hirugarrenek emandako eskupekoak, zerbitzuarengatik ordainsariak edo antzekoak ordaintzen dizkietenean.
- Nekazaritzako kooperatibek, euren kideen ustategietako produktuak banatzen edo merkaturatzen dituztenean.

2. Zehatzago:

a) Zergadunek zerbitzuak eskaintzen dituzten establezimendu iraunkorrek edo erakunde egoiliarrek atxiki beharra dute, baldin zergadunei beste erakunde batek (egoiliarra nahiz ez-egoiliarra) lan etekinak ordaintzen badizkie (Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 16. artikulua zehaztutako baldintzetan lotuta egon beharko dute). Bestela, atzerrian den Euskal Autonomia Erkidegoko establezimendu iraunkorren titularrak ordaintzen badizkie.

b) Finantza aktiboen gaineko eragiketetan atxiki beharra dute ondokoek:

1. Finantza aktiboen amortizazioan edo itzulketan lortutako etekinei dagokienez, pertsona edo erakunde jaulkitzaileak. Hala ere, eragiketa horiek gauzatzea finantza erakunde baten esku uzten bada, eragiketaren ardura duen finantza erakundeak izango da atxikitzen behartua.

Jaulki ondoren finantza aktibo bihurtutako igorpen tresnak badira, epemugan, fede emaile publikoak edo kobrantzarako aurkezpenean parte hartzen duen finantza erakundeak egin behar du atxikipena.

2. Finantza aktiboak eskualdatzean lortutako etekinei dagokienez, aurreko paragrafoan zehazten diren igorpen tresnak barne, finantza erakunderen baten nahiz batzuen bidez bidertatzen bada, eskualdatzailearen izenean ari den finantza erakundeak, aurrezki kutxak edota banketxeak.

Zenbaki honetan zehaztutakoaren ondorioetarako, banketxea, aurrezki kutxa edota finantza erakundeak eskualdatzailearen izenean ari dela joko da baldin finantza aktiboak saltzeko agindua ematen badio.

3. Aurreko paragrafoetan jasotzen ez diren kasuetan, eragiketan nahitaez parte hartu behar duen fede emaile publikoak.

c) Estatuaren Zorraren baloreen eskualdatzeetan, eskualdatzean parte hartzen duen Idazpenetako Zor Publikoaren Merkaturako erakunde kudeatzaileak egin beharko du atxikipena.

d) Talde inbertsioko erakundearen kapitalaren edo ondarearen ordezkagarri diren akzioak edo partaidetzak eskualdatzen edo itzultzen direnean, ondoko pertsona edo erakunde hauek egin behar dute atxikipena edo konturako sarrera:

1. Inbertsio funtsetako partaidetzak itzuliz gero, sozietate kudeatzaileak.

2. Kapital aldakorreko inbertsio sozietateren batek, ez burtsan ez baloreen beste merkatu edo negozio sistema antolaturen batean kotizatzen ez duten akzioak dituenak, akzioak berriro erosten baditu, berdin dio akzio horiek zergadunak zuzenean edo merkaturatzaile baten bitartez erositakoak izan, sozietateak berak, salbu eta sozietate kudeatzailearen batek esku hartzen duenean; horrelakoetan sozietate kudeatzaileak berak egin beharko du.

3. Egoitza atzerrian duten talde inbertsioko erakundeak direnean, erakunde merkaturatzaileak edo haien akzio nahiz partaidetzak merkaturatzeko ahalmena duten bitartekariak eta, sorospidez, itzulketa egiten dutenean, balizko harpidedunen artean baloreak jarri edo banatzeaz arduratutako erakundeak edo erakundeak.

4. Zerbitzuen eskaintza libreko araubidean aritzen diren erakunde kudeatzaileen kasuan, zerga arloko hainbat xedapen aldatzen dituen maiatzaren 10eko 7/2004 Foru Arauak seigarren xedapen gehigarrian xedatutakoarekin bat etorritik izendatutako ordezkariak.

5. Aurreko zenbakietan ezarritakoaren arabera atxikipenik egin behar ez den kasuetan, eskualdaketa egin edota ordainketa jasotzen duen bazkide edo partaideak konturako ordainketa

- Cuando satisfagan a su personal cantidades desembolsadas por terceros en concepto de propina, retribución por el servicio u otros similares.

- Tratándose de Cooperativas Agrarias, cuando distribuyan o comercialicen los productos procedentes de las explotaciones de sus socios.

2. En particular:

a) Están obligados a retener las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes cuando se satisfagan a éstos rendimientos del trabajo por otra entidad, residente o no residente, vinculada con aquéllas en los términos previstos en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o por el titular en el extranjero del establecimiento permanente radicado en el País Vasco.

b) En las operaciones sobre activos financieros estarán obligados a retener:

1º. En los rendimientos obtenidos en la amortización o reembolso de los activos financieros, la persona o entidad emisora. No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de esas operaciones, el obligado a retener será la entidad financiera encargada de la operación.

Cuando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento estará obligado a retener el fedatario público o institución financiera que intervenga en su presentación al cobro.

2º. En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere el número anterior, cuando se canalice a través de una o varias instituciones financieras, el banco, caja o entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.

A los efectos de lo dispuesto en este número, se entenderá que actúa por cuenta del transmitente el banco, caja o entidad financiera que reciba de aquél la orden de venta de los activos financieros.

3º. En los casos no recogidos en los apartados anteriores, el fedatario público que obligatoriamente debe intervenir en la operación.

c) En las transmisiones de valores de la Deuda del Estado deberá practicar la retención la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

d) En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, deberán practicar retención o ingreso a cuenta las siguientes personas o entidades:

1º. En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras.

2º. En el caso de recompra de acciones por una sociedad de inversión de capital variable cuyas acciones no coticen en bolsa ni en otro mercado o sistema organizado de negociación de valores, adquiridas por el contribuyente directamente o a través de comercializador a la sociedad, la propia sociedad, salvo que intervenga una sociedad gestora; en este caso, será ésta.

3º. En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, las entidades comercializadoras o los intermediarios facultados para la comercialización de las acciones o participaciones de aquéllas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

4º. En el caso de gestoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, el representante designado de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional Sexta de la Norma Foral 7/2004, de 10 de mayo, de modificación de diversas disposiciones tributarias.

5º. En los supuestos en los que no proceda la práctica de retención conforme a los números anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o partícipe que efectúe

egin beharko du. Konturako ordainketa hori araudi honetako 116., 117. eta 118. artikuluetan dauden arauekin bat etorriko egingo da.

- e) Zerbitzuen eskaintza libreko araubidean aritzen diren aseguru erakundeek Espainian egiten dituzten eragiketetan, zerga arloko hainbat xedapen aldatzen dituen maiatzaren 10eko 7/2004 Foru Arauak bosgarren xedapen gehigarrian xedatutakoarekin bat etorri izendatutako ordezkariak egin beharko du atxikipena edo konturako sarrera.
- f) Egoitza Europako Batasuneko beste herrialde batean duten pentsio funtsek Espainiako legeriari lotutako enpleguko pentsio planak garatzen dituztenean, enpleguko pentsio funtsen jarduerari eta ikuskapenari buruz Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an emandako 2003/41/EE Zuzentarauan ezarritako moduan, haiek izendatutako ordezkariak egin beharko ditu atxikipena eta konturako sarrera, Zergari buruzko Foru Arauko 108.1 artikuluan ezarritakoaren arabera.

3. Atxikitzea behartuta dauden subjektuek sarrera Arabako Foru Aldundian egiteko betebeharra hartuko dute bere gain, eta lehen betebeharra ez betetzeak ez ditu betebeharrak onartuko.

Etekin Arabako Foru Aldundiak ordaintzen badu, atxikipena eta hari dagokion sarrera zuzenean egingo dira.

103. artikulua.- Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.

1. Atxikipenaren zenbatekoa izango da, atxikipenaren oinarriari atxikipen tasa aplikatzearen emaitzako kopurua; izan ere, tasa hori ondorengo II. kapituluan ezarritakoaren arabera izango da. Atxikipenaren oinarria ordaindutako guztizko zenbatekoa izango da. Hala ere, kontuan hartuko da lanaren etekinei buruz araudi honetako 106. artikuluan xedatutakoa, higigarrien kapitalaren etekinei buruz 113. artikuluan xedatutakoa eta talde inbertsioko erakundeen akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketetan sortutako ondare irabaziei buruz 117. artikuluan xedatutakoa.

2. Gauzazko ordainketengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa zehazteko, ordainketa horien balioa kalkulatu da, araudi honetan adierazitako moduan, eta hurrengo III. kapituluan ezarritakoaren arabera dagokion ehunekoa aplikatu zaio.

104. artikulua.- Atxikipena edo konturako sarrera egin beharra sortzea.

1. Atxikipena edo konturako sarrera egin beharra, oro har, errentak ordaintzen diren unean sortuko da.

2. Higigarrien kapitalaren etekinei eta talde inbertsioko erakundeen akzio eta partaidetzen eskualdaketa edo itzulketetan izandako ondare irabaziei dagokien, araudi honetako 114. eta 118. artikuluetan ezarritakoa hartuko da kontuan, hurrenez hurren.

105. artikulua.- Atxikipen edo konturako sarreraren denbora egozketa.

Zergadunek, atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak zein zergaldira egotzen dizkioten, hari egotziko dizkiote atxikipenak edo konturako sarrerak, noiz egin diren kontuan hartu gabe.

II. KAPITULUA ATXIKIPENEN KALKULUA

Lehen atala Lanaren etekinak

106. artikulua.- Lanaren etekinen gaineko atxikipenaren zenbatekoa.

1. Lanaren etekinen gainean egin beharreko atxikipena kalkulatzeko, lanaren etekinen zenbateko osoari jarraian azalduko diren ehunekoetatik egokia aplikatu behar zaio:

- a) Oro har, etekinen zenbatekoa eta zergadunaren inguruabar pertsonalak kontuan harturik hurrengo artikuluko taularen eta jarraibideen arabera aplikatu behar den ehunekoa.

la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en los artículos 116, 117 y 118 de este Reglamento.

- e) En las operaciones realizadas en España por entidades aseguradoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, estará obligado a practicar retención o ingreso a cuenta el representante designado de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional Quinta de la Norma Foral 7/2004, de 10 de mayo, de modificación de diversas disposiciones tributarias.
- f) En las operaciones realizadas por fondos de pensiones domiciliados en otro Estado de la Unión Europea que desarrollen planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, conforme a lo previsto en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, estará obligado a practicar retención e ingreso a cuenta el representante que hayan designado conforme a lo previsto en el artículo 108.1 de la Norma Foral del Impuesto.

3. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral de Álava, 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 Álava, se efectuará de forma directa.

Artículo 103.- Importe de la retención o ingreso a cuenta.

1. El importe de la retención será el resultado de aplicar a la base de retención el tipo de retención que corresponda de acuerdo con lo previsto en el Capítulo II siguiente. La base de retención será la cuantía total que se satisfaga o abone, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 106 para los rendimientos del trabajo, en el artículo 113 para los rendimientos de capital mobiliario y en el artículo 117 para las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, de este Reglamento.

2. El importe del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones en especie será el resultado de aplicar al valor de las mismas, determinado según las normas contenidas en este Reglamento, el porcentaje que corresponda de acuerdo con lo previsto en el Capítulo III siguiente.

Artículo 104.- Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se satisfagan o abonen las rentas correspondientes.

2. En los supuestos de rendimientos del capital mobiliario y ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, se atenderá a lo previsto, respectivamente, en los artículos 114 y 118 de este Reglamento.

Artículo 105.- Imputación temporal de las retenciones o ingresos a cuenta.

Las retenciones o ingresos a cuenta se imputarán por los contribuyentes al período en que se imputen las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, con independencia del momento en que se hayan practicado.

CAPÍTULO II CÁLCULO DE LAS RETENCIONES

Sección Primera Rendimientos del trabajo

Artículo 106.- Importe de las retenciones sobre rendimientos del trabajo.

1. La retención a practicar sobre los rendimientos del trabajo será el resultado de aplicar a la cuantía íntegra de las rentas del trabajo que se satisfagan o abonen el porcentaje que corresponda de los siguientes:

- a) Con carácter general el que, en función de la cuantía de los rendimientos y de las circunstancias personales del contribuyente, resulte de acuerdo con la tabla e instrucciones contenidas en el artículo siguiente.

b) Administratzaileek, administrazio kontseiluetako eta horien ordezkari batzordeetako kideek eta beste ordezkari organo batzuetako kideek jasotzen dituzten ordainsarien kasuan, atxikipen ehunekoak %35 izango da.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoaren ondorioetarako, lanaren errenta jakin batzuei Zergari buruzko Foru Arauko 19., 20. eta 21. artikuluetan aipatutako ehunekoak aplikatu behar bazaizkie, errenta horien zenbateko osoa kalkulatzeko aipatu ehuneko horiek erabiliko dira.

3. Jasotzaile berari diruz eta gauza bidez ordaintzen zaizkionean lan errentak, ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da atxikipena.

4. Atxikipenaren ehunekoak diruzko eta gauzako ordainsariak, hau da, aurretik ikusi ahal izan eta finko zein aldakorrek direnak, kontuan hartuz kalkulatu da.

Hala eta guztiz ere, atxikipenaren ehunekoak kalkulatzeko, ez dira kontuan hartuko borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek ordaindutako ekarpenak, ez eta enpresek pentsio planei, enpresen gizarte aurreikuspeneko planei eta gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpenak ere, baldin eta horiek zerga oinarri orokorra txikitzen badute Zergari buruzko Foru Arauko 62. artikuluko 73.1 idatz zatian ezarritakoa aplikatuz gehienaz ateratzen den mugaraino.

Halaber, kooperatibek, arauetan xedatutakoa betetzeko, bazkide langileen edo lan bazkideen gizarte eta laguntza estaldurarako Gizarte Segurantzari langile autonomoen araubide berezian ordaintzen dizkieten kotizazioak ez dira sartu behar zerga oinarrian.

Aurreko paragrafoetan aipatu den ehunekoak ordaindutako kontraprestazio eta onura guztiei aplikatuz ateratzen den zenbatekoak ordaindutako diru etekinetatik kenduko da.

107. artikulua.- Atxikipen ehunekoaren taula eta hura aplikatzeko erregelak.

1. Atxikipen ehunekoaren taula orokorra:

Urteko etekinaren zenbatekoa Gutxienez (eurotan)	Gehienez (eurotan)	Ondorengo kopurua						
		0	1	2	3	4	5	Gehiago
0,01	10.390,00	0	0	0	0	0	0	0
10.390,01	10.810,00	1	0	0	0	0	0	0
10.810,01	11.260,00	2	0	0	0	0	0	0
11.260,01	11.750,00	3	1	0	0	0	0	0
11.750,01	12.280,00	4	2	0	0	0	0	0
12.280,01	12.870,00	5	3	1	0	0	0	0
12.870,01	13.510,00	6	4	2	0	0	0	0
13.510,01	14.220,00	7	5	3	0	0	0	0
14.220,01	15.010,00	8	6	4	1	0	0	0
15.010,01	15.900,00	9	7	5	2	0	0	0
15.900,01	17.260,00	10	9	7	4	0	0	0
17.260,01	18.700,00	11	10	8	5	2	0	0
18.700,01	20.620,00	12	11	9	7	4	0	0
20.620,01	22.590,00	13	12	10	8	5	2	0
22.590,01	24.800,00	14	13	12	10	7	4	0
24.800,01	27.140,00	15	14	13	11	9	5	0
27.140,01	29.940,00	16	15	14	12	10	7	0
29.940,01	33.430,00	17	16	15	14	12	9	1
33.430,01	36.110,00	18	17	16	15	13	11	4
36.110,01	38.530,00	19	18	17	16	15	12	6
38.530,01	41.260,00	20	19	19	17	16	14	8
41.260,01	44.420,00	21	20	20	19	17	15	10
44.420,01	48.090,00	22	21	21	20	18	17	11
48.090,01	51.000,00	23	22	22	21	20	18	13
51.000,01	54.420,00	24	24	23	22	21	19	15
54.420,01	58.280,00	25	25	24	23	22	21	16
58.280,01	62.750,00	26	26	25	24	23	22	18
62.750,01	67.440,00	27	27	26	25	24	23	19
67.440,01	71.630,00	28	28	27	26	26	24	21
71.630,01	76.400,00	29	29	28	28	27	26	22
76.400,01	81.820,00	30	30	29	29	28	27	24
81.820,01	88.080,00	31	31	30	30	29	28	25
88.080,01	95.380,00	32	32	31	31	30	29	27
95.380,01	103.990,00	33	33	32	32	31	31	28
103.990,01	114.280,00	34	34	33	33	32	32	30
114.280,01	126.830,00	35	35	35	34	34	33	31
126.830,01	142.330,00	36	36	36	35	35	34	32
142.330,01	161.310,00	37	37	37	36	36	35	34
161.310,01	186.130,00	38	38	38	37	37	37	35
186.130,01	219.970,00	39	39	39	38	38	38	37
219.970,01	hortik gora	40	40	40	39	39	39	37

b) Cuando se trate de retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos, el porcentaje de retención será del 35 por 100.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, si a determinadas rentas del trabajo les resultasen de aplicación los porcentajes a los que se refieren los artículos 19, 20 y 21 de la Norma Foral del Impuesto, la cuantía íntegra de dichas rentas se obtendrá por la aplicación de los citados porcentajes.

3. Cuando se satisfagan o abonen rentas del trabajo dinerarias y en especie a un mismo receptor, se practicará retención sobre la totalidad de las contraprestaciones o utilidades satisfechas.

4. El porcentaje de retención se calculará teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie tanto fijas como variables que sean previsibles.

No obstante, no formarán parte de la base a tener en cuenta para calcular el porcentaje de retención las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, ni las contribuciones empresariales a los planes de pensiones, a los planes de previsión social empresarial y a las mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible general hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en el artículo 73.1 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

Asimismo, no formarán parte de la base de retención las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

El importe resultante de aplicar el porcentaje referido en los párrafos anteriores a la totalidad de las contraprestaciones y utilidades satisfechas se reducirá de los rendimientos dinerarios abonados.

Artículo 107.- Tabla de porcentajes de retención y reglas para su aplicación.

1. Tabla general de porcentajes de retención:

Importe rendimiento anual Desde Euros	Hasta Euros	Número de descendientes					Más
		0	1	2	3	4	
0,01	10.390,00	0	0	0	0	0	0
10.390,01	10.810,00	1	0	0	0	0	0
10.810,01	11.260,00	2	0	0	0	0	0
11.260,01	11.750,00	3	1	0	0	0	0
11.750,01	12.280,00	4	2	0	0	0	0
12.280,01	12.870,00	5	3	1	0	0	0
12.870,01	13.510,00	6	4	2	0	0	0
13.510,01	14.220,00	7	5	3	0	0	0
14.220,01	15.010,00	8	6	4	1	0	0
15.010,01	15.900,00	9	7	5	2	0	0
15.900,01	17.260,00	10	9	7	4	0	0
17.260,01	18.700,00	11	10	8	5	2	0
18.700,01	20.620,00	12	11	9	7	4	0
20.620,01	22.590,00	13	12	10	8	5	2
22.590,01	24.800,00	14	13	12	10	7	4
24.800,01	27.140,00	15	14	13	11	9	5
27.140,01	29.940,00	16	15	14	12	10	7
29.940,01	33.430,00	17	16	15	14	12	9
33.430,01	36.110,00	18	17	16	15	13	11
36.110,01	38.530,00	19	18	17	16	15	12
38.530,01	41.260,00	20	19	19	17	16	14
41.260,01	44.420,00	21	20	20	19	17	15
44.420,01	48.090,00	22	21	21	20	18	17
48.090,01	51.000,00	23	22	22	21	20	18
51.000,01	54.420,00	24	24	23	22	21	19
54.420,01	58.280,00	25	25	24	23	22	21
58.280,01	62.750,00	26	26	25	24	23	22
62.750,01	67.440,00	27	27	26	25	24	23
67.440,01	71.630,00	28	28	27	26	26	24
71.630,01	76.400,00	29	29	28	28	27	26
76.400,01	81.820,00	30	30	29	29	28	27
81.820,01	88.080,00	31	31	30	30	29	28
88.080,01	95.380,00	32	32	31	31	30	29
95.380,01	103.990,00	33	33	32	32	31	31
103.990,01	114.280,00	34	34	33	33	32	32
114.280,01	126.830,00	35	35	35	34	34	33
126.830,01	142.330,00	36	36	36	35	35	34
142.330,01	161.310,00	37	37	37	36	36	35
161.310,01	186.130,00	38	38	38	37	37	37
186.130,01	219.970,00	39	39	39	38	38	38
219.970,01	en adelante	40	40	40	39	39	39

2. Taula aplikatzeko erregela orokorrak.

1. Taula aplikatzeko kontuan hartu behar diren ondorengoak Zergari buruzko Foru Arauko 81. artikuluan aipatutako kenkarirako eskubidea sortzen dutenak baino ez dira. Horri dago-kionez, familiaren egoera izango da egutegiko urteko lehenengo egunean dagoena, edo harremanen hasierako egunekoa, baldin eta harremanok hasi badira egutegiko urtearen lehenengo egunaren ondoren.

Ez dira kontuan hartuko atxikipena egin behar den zergaldian 30 urte baino gehiago beteko dituzten ondorengoak, salbu eta ondorengook Zergari buruzko Foru Arauko 84. artikuluan aipatutako kenketa egiteko eskubidea sortzen dutenean.

2. Taula aplikatzen denean kontuan hartu behar den ordainsari bolumena hartukizun osoaren arabera zehaztuko da, zergadunak, kontratuko arau edo hizpaketa aplikagarriak eta aurreikus daitezkeen gainerako inguruabarrak direla bide, egutegiko urtean hartuko bide dituen diruzko eta gauzazko ordainsariak kontuan harturik.

Urteko hartukizun osoan, hartu bide diren ordainsari finkoek gain aldakorrek ere sartuko dira.

Ordainsari horietariko baten bati Zergari buruzko Foru Arauko 19., 20. eta 21. artikuluetako xedapenak aplikatu behar bazaizkio, ordainsariaren gaineko atxikipenaren ehunekoak kalkulatzeko, artikulua horietan adierazitako ehunekoetatik egokia dena aplikatuz ateratzen den kopurua konputatuko da etekintzat.

3. Horrela zehaztutako atxikipen ehunekoak ordaindutako ordainsari guztiei aplikatuko zaie. Ordainsari horietariko baten bati Zergari buruzko Foru Arauko 19., 20. eta 21. artikuluetako xedapenak aplikatu behar bazaizkio, kalkulaturako atxikipen ehunekoak aplikatuko zaio artikulua horietan adierazitako ehunekoetatik egokia dena aplikatuz ateratzen den etekinari.

Urtean zehar diru edo gauza bidezko ordainketen kopurua aldatzen denean, beste ehuneko bat kalkulatu beharko da, aldaketak kontuan hartuta. Dena delako aldaketak gertatzen direnetik aurrera bakarrik aplikatuko da beste ehuneko hori.

Urtebete baino gutxiago dirauen kontratu edo harremanaren hasieran ezarritako iraunaldia amaitutakoan langileak enplegatzaile berari zerbitzuak egiten jarraitzen badu, edo egutegiko urtea amaitu aurretik berriro hasten bazaio zerbitzuak egiten, beste atxikipen ehuneko bat kalkulatu beharko da eta horretarako kontuan hartuko dira bai lehenago hartu dituen ordainsariak eta bai aurrerantzean hartuko bide dituenak, betiere egutegiko urte batean.

4gn. Aurreko idatz zatietan xedatutakoaren arabera ateratzen den atxikipen ehunekoak gutxienez %15 izan beharko da etekinak mendetasunezko lan harreman berezietatik sortzen badira, eta gutxienez %2, kontratu edo harremanak urtebete baino gutxiago irauten badu.

Alabaina, ez zaie aplikatuko aurreko paragrafoan aipatzen den %15eko gutxieneko ehuneko hori espeteratuek espetxean lortzen dituzten etekinei, ez eta ezinduek lan harreman berezietatik ateratzen dituzten etekinei ere.

3. Taula aplikatzeko arau berariazkoak.

1. Etekinak pentsioak edo hartzeko pasiboak badira, ondorengo bat duten zergadunei taulan dagokien zutabearen ageri diren atxikipen ehunekoak aplikatu behar zaizkie.

Aplikatu beharreko atxikipen ehunekoak zehaztearren bakar-bakarrik, bidezkoa izango da ekitaldian zehar pentsiodun edo hartzeko pasiboen titular izatera igaro direnek pentsioen edo hartzeko pasiboen zioz hartutako kopuruak urteari egokitzea.

Hala ere, zergadunak atxikipenen taula orokorra aplikatzea aukeratu ahal izango du, bere inguruabar pertsonalen arabera, eta hala egiten badu ez da bidezkoa izango hartutako kopuruak urteari egokitzea.

2. Reglas generales para la aplicación de la tabla.

1ª. El número de descendientes a tener en cuenta para la aplicación de la tabla será el de aquéllos por los que se tenga derecho a la deducción prevista en el artículo 81 de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, la situación familiar será la existente el día primero del año natural, o el día de inicio de la relación cuando ésta hubiera comenzado con posterioridad a aquella fecha.

No se computarán los descendientes que vayan a cumplir más de 30 años en el período impositivo en el que sea de aplicación la retención, salvo que dichos descendientes originen el derecho a practicar la deducción contemplada en el artículo 84 de la Norma Foral del Impuesto.

2ª. El volumen de retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla se determinará en función de la percepción íntegra, teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie que, de acuerdo con las normas o estipulaciones contractuales aplicables y demás circunstancias previsibles, vaya normalmente a percibir el contribuyente en el año natural.

La percepción íntegra anual también incluirá tanto las retribuciones fijas como las variables previsibles.

Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 19, 20 y 21 de la Norma Foral del Impuesto, para el cálculo del porcentaje de retención se computará como rendimiento el resultante de aplicar el porcentaje que corresponda de los señalados en los citados artículos.

3ª. El porcentaje de retención así determinado se aplicará a la totalidad de las retribuciones que se abonen o satisfagan. Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 19, 20 y 21 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje de retención calculado se aplicará sobre el rendimiento resultante de aplicar el porcentaje que corresponda de los señalados en los citados artículos.

Cuando durante el año se produzcan variaciones en la cuantía de las retribuciones dinerarias o en especie, se calculará un nuevo porcentaje teniendo en cuenta las alteraciones producidas. Este nuevo porcentaje se aplicará exclusivamente a partir de la fecha en que se produzcan las referidas variaciones.

Si al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación de duración inferior al año el trabajador continuase prestando sus servicios al mismo empleador, o volviese a hacerlo dentro del año natural, se calculará un nuevo porcentaje de retención teniendo en cuenta tanto las retribuciones anteriormente satisfechas como las que normalmente vaya a percibir, siempre dentro del mismo año natural.

4ª. El porcentaje de retención resultante de lo dispuesto en los apartados anteriores no podrá ser inferior al 15 por 100 cuando los rendimientos se deriven de relaciones laborales especiales de carácter dependiente, ni al 2 por 100 en el caso de contratos o relaciones de duración inferior al año.

No obstante, no será de aplicación el mínimo del 15 por 100 de retención a que se refiere el párrafo anterior a los rendimientos obtenidos por los penados en las instituciones penitenciarias ni a los rendimientos derivados de relaciones laborales de carácter especial que afecten a personas con discapacidad.

3. Reglas específicas para la aplicación de la tabla.

1ª. Tratándose de pensiones y haberes pasivos, serán de aplicación los porcentajes de retención de la columna de la tabla correspondientes a contribuyentes con un descendiente.

A los exclusivos efectos de determinar el porcentaje de retención aplicable, procederá la elevación al año de las cantidades que como tales pensionistas o titulares de haberes pasivos perciban quienes adquieran tal condición durante el ejercicio.

No obstante, el contribuyente podrá optar por la aplicación de la tabla general de retenciones atendiendo a la realidad de sus circunstancias personales, sin que en este caso proceda la elevación al año.

2. Enplegatzailearekin egunez eguneko harremana izan eta ordainsariak eguneko soldata gisa jasotzen dituzten esku-langileen kasuan, taula aplikatzeko kontuan hartu beharreko ordainsarien zenbatekoa kalkulatzeko, eguneko soldata bider 100 egingo da.

3. Lanaren etekinen jasotzaileak, epailearen ebazpena dela bide, konpentsazio pentsioa eman behar badio bere ezkontideari edo izatezko bikotekideari, horren zenbatekoa atxikipen ehunekoak kalkulatzeko kontuan hartu beharreko ordainsarien zenbatekoari kendu ahal izango zaio.

Horretarako, zergadunak ordaintzaileari, hurrengo 108. artikuluan ezarritako moduan, inguruabar horren berri eman beharko dio, pentsioa emateko agintzen duen ebazpen judizialaren hitzez hitzeko lekukotasun agiria erantsita.

Erregela honetan ezarritako murrizketa aplika dadin, beharrezkoa izango da langileak kontratu mugagabea izatea. Gainera, epaileak pentsioa emateko agindu eta hurrengo zergalditik aurrera baino ezingo da eskatu murrizketa hori.

Erregela honetan aipatutako kasuetan, kalkulatzeko den atxikipen ehunekoak %2 baino txikiagoa bada, %2ko ehunekoak aplikatuko da.

4. Langile aktibo ezinduek.

Langile aktibo ezinduei artikuluko 1. idatz zatian aipatutako atxikipen ehunekoak taula orokorra aplikatuko zaie. Taula orokorraren arabera atxikipen ehuneko horri ondoko eskalan ezarritako puntuak kenduko zaizkie, langilearen egoeraren arabera:

- a) %33ko edo hortik gorako eta %65etik beherako ezintasuna duen langile ezindu aktiboa bada.
- b) %33ko edo hortik gorako eta %65etik beherako ezintasuna duen langile ezindu aktiboa bada eta mugikortasun murriztuko gabezia egoeran badago. Horrelakotzat hartuko da abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuaren (ezintasun maila onartu, aitortu eta kalifikatzeko prozedura ezartzen du) III. eranskinean zehaztutako baremoaren A, B edo C ataletan jaso diren egoeraren batean badago edo aipatutako baremo horretako D, E, F, G edo H ataletan jasotako egoeretan 7 puntu edo gehiago baditu.
- c) %65eko edo hortik gorako ezintasun maila duen langile ezindu aktiboa bada.

Urteko etekinaren zenbatekoa		Ezintasun maila		
Gutxienez (eurotan)	Gehienez (eurotan)	4.a) idatz zatia	4. b) idatz zatia	4.c) idatz zatia
0,01	17.260,00	9		10
17.260,01	20.620,00	7		12
20.620,01	24.800,00	6		11
24.800,01	29.970,00	5		10
29.970,01	41.260,00	4		9
41.260,01	62.750,00	3		7
62.750,01	114.270,00	2		5
114.270,01	hortik gora	1		3

108. artikulua.- Lanaren errenten hartzaileak datuak jakinaraztea ordaintzaileari.

1. Zergadunek ordaintzaileari jakinarazi behar diote zenbat ondorengo dituzten Zergari buruzko Foru Arauko 81. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea dutenak, eta jakinarazi egin behar diote epailearen aginduz konpentsazio pentsioa ordaindu behar diotela ezkontideari edo izatezko bikotekideari, hala denean, horrela araudi honetako 107. artikuluko 1. idatz zatiko taula aplikatu dakien.

Era berean, langile aktibo ezinduek Zergari buruzko Foru Arauko 24. artikuluko 3. idatz zatian aipatutako egoera jakinarazi eta frogatu behar dute.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako datuak ordaintzaileari jakinarazi ezean, ordaintzaileak ez ditu kontuan hartuko atxikipen ehunekoak aplikatzerakoan. Bestalde, datu horiek ez emateagatik edo gezurrezko datuak emateagatik zehapena ezarri ahal izango da, bidezkoa izanez gero.

2ª. Cuando se trate de trabajadores manuales que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios, consecuencia de una relación esporádica y diaria con el empleador, el volumen de las retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla correspondiente será el resultado de multiplicar por 100 el importe de la peonada o jornal diario percibido.

3ª. Cuando el percceptor de rendimientos del trabajo estuviese obligado a satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge o pareja de hecho, el importe de ésta podrá disminuir el volumen de retribuciones a tener en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención.

A tal fin, el contribuyente deberá poner en conocimiento de su pagador, en la forma prevista en el artículo 108 siguiente, dicha circunstancia, acompañando testimonio literal de la resolución judicial determinante de la pensión.

La reducción prevista en esta regla sólo resultará aplicable cuando el trabajador prestase sus servicios bajo la vigencia de un contrato de duración indefinida y sólo podrá ser invocada a partir del período impositivo siguiente a aquél en que se hubiese fijado judicialmente la pensión.

En los supuestos contemplados en esta regla, si el porcentaje de retención resultante fuese inferior al 2 por 100, se aplicará este último.

4. Trabajadores activos discapacitados.

A los trabajadores activos discapacitados les será de aplicación la tabla general de porcentajes de retención a que se refiere el apartado 1 de este artículo. Este porcentaje de retención que resulte de la aplicación de la tabla general se minorará en los puntos que señala la siguiente escala, según que el referido trabajador se encuentre en alguna de las siguientes situaciones:

- a) Trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.
- b) Trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 que se encuentren en estado carencial de movilidad reducida, entendiéndose por tal los que se encuentren incluidos en alguna de las situaciones descritas en las letras A, B ó C del baremo que figura como Anexo III del Real Decreto 1.971/1999, de 23 de diciembre, de procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de minusvalía o que obtengan 7 o más puntos en las letras D, E, F, G ó H del citado baremo.
- c) Trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100.

Importe rendimiento anual		Grado de minusvalía		
Desde Euros	Hasta Euros	Apartado 4.a)	Apartado 4. b)	Apartado 4. c)
0,01	17.260,00	9		10
17.260,01	20.620,00	7		12
20.620,01	24.800,00	6		11
24.800,01	29.970,00	5		10
29.970,01	41.260,00	4		9
41.260,01	62.750,00	3		7
62.750,01	114.270,00	2		5
114.270,01	en adelante	1		3

Artículo 108.- Comunicación de datos del percceptor de rentas del trabajo a su pagador.

1. Los contribuyentes deberán comunicar al pagador el número de descendientes con derecho a la deducción prevista en el artículo 81 de la Norma Foral del Impuesto, así como, en su caso, la existencia de la obligación de satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge o pareja de hecho, al objeto de que le sea aplicable la tabla del apartado 1 del artículo 107 de este Reglamento.

Igualmente, los trabajadores activos discapacitados deberán comunicar y acreditar la situación contemplada en el apartado 3 del artículo 24 de la Norma Foral del Impuesto.

2. La falta de comunicación al pagador de los datos mencionados en el apartado anterior determinará que éste aplique el porcentaje de retención correspondiente sin tener en cuenta los mismos, sin perjuicio de que dicha omisión o una comunicación inexacta de los referidos datos conlleve, en su caso, la imposición de las sanciones procedentes.

3. Aurreko 1. idatz zatian aipatutako datuak egutegiko urtearen lehen egunaren aurretik edo harremana hasten den unean jakinarazi behar dira.

Ez da beharrezkoa izango datuak ordaintzaileari urtero jakinaraztea, zergadunak azkenekoz jakinarazi zituenetik aldatu ez badira.

4. Zergadunek ordaintzaileei edonoiz eskatu ahal izango diete araudi honetan ezarritakoaren arabera ateratzen diren atxikipen ehunekoak baino handiagoak aplikatu ditzatela, honako arau hauei jarraituz:

a) Idatzizko eskaera aurkeztuko zaie ordaintzaileei, eta hauek nahitaez egin beharko dute eskatutakoa, nominak egin aurretik, behar beste denbora lehenago.

b) Eskaera aurkezten denetik urtea amaitu arte, eskatutako atxikipen ehuneko berria ezin izango da aldatu, araudi honetako 107. artikuluko 2. idatz zatiko 3. erregelari azaltzen diren kasuetan izan ezik, eta ehuneko hori hurrengo ekitaldietan aplikatuko zaio zergadunari, ez baldin badio idatziz uko egiten edo atxikipen ehuneko handiagoa eskatzen eta inguruabarren aldaketaren batek atxikipen ehuneko handitzen ez bada, atxikipen ehuneko taulen arabera.

5. Pentsiodunek, atxikipen ehuneko taula orokorra aukeratzen badute, hala adierazi beharko diote idatziz ordaintzaileari edo erakunde kudeatzaileari abenduan, urtero, edo pentsioduna nahiz hartzeko pasiboaren titularra izatera igaro aurreko urtean.

6. Ordaintzaileak gorde egin behar ditu zergadunak aurkeztutako egiaztagiri edo jakinarazpenak eta Zerga Administrazioaren esku jarri behar ditu hala eskatuz gero.

109. artikulua.- Egoitza aldatzen denean lanaren etekinen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak zehazteko prozedura berezia.

1. Besteren konturako langile batek, zerga honen kargapeko ez denak, egoitza Espainiako lurraldera aldatu eta ondorioz Zergaren kargapean geratzekoa bada, horren berri eman ahal izango dio Zerga Administrazioari Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak onartzen duen ereduaren bidez; hain zuzen ere, foru diputatu horrek adieraziko du eredia nola, non eta noiz aurkeztu behar den, bai eta zein agiri aurkeztu behar diren ere.

Berriematean langilearen eta lanaren etekinen ordaintzailearen identifikazioak agertu behar dira, langilea noiz sartu den Espainiako lurraldean eta ordaintzaile horrentzat noiz hasi den lanean adierazi behar da, eta zehaztu behar da lan harreman horretan ba ote dagoen daturik pentsarazten duenik harreman horren ondorioz langilea egoitza aldaketa gertatzen den egutegiko urtean, edo hurrengoan bestela, Espainiako lurraldean lanean ehun eta laurogeita hiru egun baino gehiago, Espainiako lurraldean hasten denetik zenbatuta, egon beharko dela.

2. Zerga Administrazioak, berriematea eta berarekin aurkeztutako agiriak aztertu ondoren, zerga honen ziozko atxikipenak zein egunetan hasiko zaizkio egiten adierazten duen frogagiria bidaliko dio langileari, bidezkoa bada, eta bidali ere berriematea aurkeztu eta hamar egun balioudun igaro baino lehen.

3. Langileak lanaren etekinen ordaintzaileari Zerga Administrazioak emandako agiriaren ale bat emango dio, atxikipenak aplikatzean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduntzat har dezan bertan adierazitako egunetik aurrera.

4. Agiri hori jasotakoan, eta bertan adierazitako egunetik aurrera, atxikitzaileak zerga honi buruzko arautegian ezarritakoaren arabera aplikatuko ditu atxikipenak.

5. Interesatua egoitza aldatzen duen urtean zerga honen zergadun bihurtzen ez bada, zerga honen kontura aplikatutako atxikipenak kendu ahal izango ditu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioan.

3. La comunicación de datos a la que se refiere el apartado 1 anterior deberá efectuarse con anterioridad al primer día del año natural o en el momento del inicio de la relación.

No será preciso reiterar en cada ejercicio la comunicación de datos al pagador, en tanto no varíen los datos de la última comunicación realizada por el contribuyente.

4. Los contribuyentes podrán solicitar, en cualquier momento, de sus correspondientes pagadores la aplicación de porcentajes de retención superiores a los que resulten de lo previsto en este Reglamento, con arreglo a las siguientes normas:

a) La solicitud se realizará por escrito presentado a los pagadores, quienes vendrán obligados a atender las solicitudes que se les formulen, con antelación suficiente a la confección de las correspondientes nóminas.

b) El nuevo porcentaje de retención solicitado no podrá ser modificado, salvo en los supuestos a que se refiere la regla 3ª del apartado 2 del artículo 107 de este Reglamento, en el período de tiempo que medie entre la solicitud y el final del año y será de aplicación al contribuyente durante los ejercicios sucesivos, en tanto no renuncie, por escrito, al citado porcentaje o no solicite un porcentaje de retención superior, y siempre que no se produzca alguna variación de circunstancias que determine un porcentaje superior, según las tablas de porcentajes de retención.

5. La opción por la tabla general de porcentajes de retención que pueden ejercitar los pensionistas deberá realizarse por escrito ante el pagador o entidad gestora correspondiente, en el mes de diciembre de cada año o en el inmediato anterior a aquél en que se adquiera la condición de pensionista o titular de haber pasivo.

6. El pagador deberá conservar los justificantes o comunicaciones aportados por el contribuyente y ponerlos a disposición de la Administración tributaria cuando ésta se los solicite.

Artículo 109.- Procedimiento especial para determinar las retenciones e ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo en el supuesto de cambio de residencia.

1. Los trabajadores por cuenta ajena que no sean contribuyentes por este Impuesto, pero que vayan a adquirir dicha condición como consecuencia de su desplazamiento a territorio español, podrán comunicar a la Administración tributaria dicha circunstancia, mediante el modelo de comunicación que apruebe el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien establecerá la forma, lugar y plazo para su presentación, así como la documentación que deba adjuntarse al mismo.

En la citada comunicación se hará constar la identificación del trabajador y del pagador de los rendimientos del trabajo, la fecha de entrada en territorio español y la de comienzo de la prestación del trabajo en ese territorio para ese pagador, así como la existencia de datos objetivos en esa relación laboral que hagan previsible que, como consecuencia de la misma, se produzca una permanencia en el territorio español superior a ciento ochenta y tres días, contados desde el comienzo de la prestación del trabajo en territorio español, durante el año natural en que se produce el desplazamiento o, en su defecto, en el siguiente.

2. La Administración tributaria, a la vista de la comunicación y documentación presentadas, expedirá al trabajador, si procede, en el plazo máximo de los diez días hábiles siguientes al de presentación de la comunicación, un documento acreditativo en el que conste la fecha a partir de la cual se practicarán las retenciones por este Impuesto.

3. El trabajador entregará al pagador de los rendimientos de trabajo un ejemplar del documento expedido por la Administración tributaria, al objeto de que este último, a los efectos de la práctica de retenciones, le considere contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a partir de la fecha que se indique en el mismo.

4. Recibido el documento, el obligado a retener, atendiendo a la fecha indicada, practicará retenciones conforme establece la normativa de este Impuesto.

5. Cuando el interesado no llegue a tener la condición de contribuyente por este Impuesto en el año del desplazamiento, en su autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes podrá deducir las retenciones practicadas a cuenta de este Impuesto.

Halaber, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauko 30. artikuluan ezarritakoa aplikatu behar bada eta langilea egoitza atzerriara aldatzen duen urtean Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergadun bihurtzen ez bada, zerga horren zioz aplikatzen diren atxikipeanak eta konturako sarrerak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketatzat hartuko dira.

Bigarren atala Higigarrien kapitalaren etekinak

110. artikulua.- Higigarrien kapitalaren etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Higigarrien kapitalaren etekinetan egin beharreko atxikipena kalkulatzeko, atxikipen oinarriari %18ko ehunekoa aplikatuko zaio.

111. artikulua.- Finantza aktiboen kontzeptua eta sailkapena.

1. Finantza aktiboak dira besteren kapitalen erakarpen eta erabileraren ordezkagarri diren balore negoziagarriak, haiek dokumentatzeko modua gorabehera.

2. Finantza aktiboek etekin inplizitua dutela ulertuko da haiek jaulkitzean, lehenengoz kokatzean edo endosatzean ordaindutako zenbatekoaren eta mugaeagunean itzuli beharrekoaren arteko diferentziaren bidez sortzen badute etekina, besteren baliabideak erakartzeko erabiltzen diren balore higigarrien bitartez osorik edo zati batean eta inplizituki finkatutako etekina duten eragiketetan.

Jaulkipen, amortizazio edo itzulketa primak etekin inplizituetan sartuko dira.

Ez dira etekin inplizituetan sartuko kokapen primak edo hobariak, jaulkipen prezioaren gainekoak, baldin eta merkatuko praktiken barruan kobratzen badira eta xedapen honetan aipatutako finantza aktiboak jaulkitzen eta zirkulazioan jartzen dituen finantza bitartekari edo kokatzailearentzako diru sarrerak badira oso-osorik.

Etekin inplizitua duen finantza aktibotzat joko da igorpena egiteko edozein tresna, bai eta merkataritzako eragiketetan endosua edo eskualdaketa egiten den uneaz gero sorrarazitakoak ere, salbu eta endosu edo lagapena hornitzaileentzako kreditu baten ordain gisa egiten denean.

3. Etekin esplizitua duten finantza aktibotzat hartuko dira aldian-aldian korrituak sortzen dituztenak, bai eta hirugarrenei norberaren kapitalak lagatzearen truke ituntzen den beste edozein ordain ere, baldin eta ez bada etekin inplizituen kontzeptuan egokitzen, aurreko idatz zatian azaldutakoaren arabera.

4. Etekin mistoa duten finantza aktiboak etekin esplizitua duten finantza aktiboen araubideari lotuko zaizkio urtean sortzen duten benetako etekin esplizitua jaulkipenean indarrean egon den erreferentzia tasaren bestekoa edo gehiago denean, nahiz eta jaulkipen, amortizazio edo itzulketaren baldintzetan modu inplizituan beste etekin batzuko ere finkatu. Erreferentziako tasa hori, egutegiko hiru hileko bakoitzean, aurreko hiru hilekoan Estatuaren hiru urterako bonuen azken enkantean atera den batez besteko prezio ponderatu eta birlidu dagokion tasa efektiboaren %80 izango da, finantza aktiboek gehienez lau urteko epea badute; finantza aktiboek lau urtetik gorako eta gehienez zazpi urteko epea badute, berriz, Estatuaren bost urterako bonuen enkantearen emaitza hartuko da kontuan, eta finantza aktiboek epe luzeagoa badute, Estatuaren hamar, hamabost edo hogeita hamar urterako obligazioen enkantearen emaitza. Eperen baterako erreferentzia tasa zehaztu ezin bada, prestatutako jaulkipenaren epetik hurbileneko epea aplikatuko da.

Etekin aldakor edo flotatzailea duten finantza aktiboen jaulkipenak direla eta idatz zati honetan xedatutakoari dagokionez, eragiketaren korritu efektibo gisa barne etekinaren tasa hartuko da, eta etekin esplizitu eta kalkulatuak duten etekinak bakarrik hartuko dira kontuan, halakorik bada, sorrarazitako etekinen behin betiko zenbatekoa aldian-aldian finkatzeko erabiltzen den parametroaren hasierako balorazioaren arabera.

Asimismo, cuando hubiera resultado de aplicación lo previsto en el artículo 30 bis de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, y el trabajador no hubiera adquirido la condición de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes en el año del desplazamiento al extranjero, las retenciones e ingresos a cuenta por dicho Impuesto tendrán la consideración de pagos a cuenta por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Sección Segunda Rendimientos del capital mobiliario

Artículo 110.- Importe de las retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario.

La retención a practicar sobre los rendimientos del capital mobiliario será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 18 por 100.

Artículo 111.- Concepto y clasificación de activos financieros.

1. Tienen la consideración de activos financieros los valores negociables representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, con independencia de la forma en que se documenten.

2. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento implícito aquéllos en los que el rendimiento se genere mediante diferencia entre el importe satisfecho en la emisión, primera colocación o endoso y el comprometido a reembolsar al vencimiento de aquellas operaciones cuyo rendimiento se fije, total o parcialmente, de forma implícita, a través de cualesquiera valores mobiliarios utilizados para la captación de recursos ajenos.

Se incluyen como rendimientos implícitos las primas de emisión, amortización o reembolso.

Se excluyen del concepto de rendimiento implícito las bonificaciones o primas de colocación, giradas sobre el precio de emisión, siempre que se encuadren dentro de las prácticas de mercado y que constituyan ingreso en su totalidad para el mediador, intermediario o colocador financiero, que actúe en la emisión y puesta en circulación de los activos financieros regulados en esta disposición.

Se considerará como activo financiero con rendimiento implícito cualquier instrumento de giro, incluso los originados en operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmita, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

3. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento explícito aquéllos que generan intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como contraprestación a la cesión a terceros de capitales propios y que no esté comprendida en el concepto de rendimientos implícitos en los términos que establece el apartado anterior.

4. Los activos financieros con rendimiento mixto seguirán el régimen de los activos financieros con rendimiento explícito, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o superior al tipo de referencia vigente en el momento de la emisión, aunque en las condiciones de emisión, amortización o reembolso se hubiese fijado, de forma implícita otro rendimiento adicional. Este tipo de referencia será durante cada trimestre natural el 80 por 100 del tipo efectivo correspondiente al precio medio ponderado redondeado que hubiera resultado en la última subasta del trimestre precedente correspondiente a bonos del Estado a tres años, si se tratara de activos financieros con plazo igual o inferior a cuatro años; a bonos del Estado a cinco años, si se tratara de activos financieros con plazo superior a cuatro años pero igual o inferior a siete, y a obligaciones del Estado a diez, quince o treinta años, si se tratara de activos con plazo superior. En el caso de que no pueda determinarse el tipo de referencia para algún plazo, será de aplicación el del plazo más próximo al de la emisión planeada.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, respecto de las emisiones de activos financieros con rendimiento variable o flotante, se tomará como interés efectivo de la operación su tasa de rendimiento interno, considerando únicamente los rendimientos de naturaleza explícita y calculada, en su caso, con referencia a la valoración inicial del parámetro respecto del cual se fije periódicamente el importe definitivo de los rendimientos devengados.

112. artikulua.- Finantza aktiboak eskualdatu, itzuli eta amortizatzeko zerga baldintzak.

1. Etekin inplizitua duten finantza aktibo edo tituluak eta etekin esplizitua duten finantza aktiboak, eskualdatu, amortizatu edo itzultzen direnean atxikipena egin behar zaienak, besterentzeko edo horien itzulketa lortzeko, frogatu egin behar da aurretik horiek eskuratu direla atxikipena egin behar duten fede emaile edo finantza erakundeek esku hartuta, bai eta eragiketaren prezioa ere.

Igorpen tresna bat zirkulazioan jarri eta gero finantza aktibo bihurtzen bada, jada lehenengo endosu edo lagapena fede emaile publiko edo finantza erakunderen baten bitartez egin beharko da, salbu eta endosu hartzaile edo eskuratzaillea bera finantza erakunde denean. Fede emaileak edo finantza erakundeak agirian agerraraziko du finantza aktiboa dela, eta lehenengo eskuratzaille edo edukitzailearen identifikazioa jarriko du.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoaren ondorioetarako, pertsona edo erakunde jaulkitzaileak, horren kontura diharduen finantza erakundeak, fede emaile publikoak edo eskuratzaillearen nahiz gordailugilearen kontura jardun edo esku hartzen duen finantza erakundeak ziurtagiria eman beharko du, honako datu hauek dituen:

- a) Eragiketaren data eta aktiboaren identifikazioa.
- b) Eskuratzaillearen izena.
- c) Eskuratzaille edo gordailugilearen identifikazio fiskaleko zenbakia.

d) Eskuratze prezioa.

Ziurtagiri horren hiru ale egingo dira, bi eskuratzaillearentzat eta bat ziurtagiria ematen duen pertsona edo entitatearentzat.

3. Finantza erakundeek edo fede emaile publikoek ez dute esku hartuko aktibo horien eskualdaketan, eskualdatzaileak ez badu artikuluko honetan xedatutako moduan frogatzen haiek eskuratu izana.

4. Artikulu honetan aipatutako finantza aktiboak jaulkitzen dituzten pertsona edo erakundeek ezin izango dute horien itzulketa onartu edukitzaileak ez badu frogatzen aldez aurretik horiek eskuratu izana, aurreko 2 idatz zatian adierazitako moduan egindako ziurtagiriaren bitartez.

Jaulkitzaileak edo eragiketaz arduratzen diren finantza erakundeek, aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera ezin badiote itzulketa onartu titulu edo aktiboaren edukitzaileari, horren zenbatekoa gordailutu beharko dute eta agintari judizialaren esku jarri.

Berreresketa, erreskatea, kitapena edo amortizazio aurreratua egin ahal izateko, finantza erakunde edo fede emaile publikoren batek esku hartu edo bitartekari jardun behar du, eta aktiboa jaulki duen erakundea edo pertsona, titulua berriro zirkulazioan jartzen badu, eskuratzaille hutsa izango da.

5. Tituluaren edukitzaileak, titulua eskuratu izanaren ziurtagiria galtzen badu, kopia eskatu ahal dio ziurtagiria eman zuen pertsona edo erakundeari.

Pertsona edo erakunde horrek agiri horretan jarriko du kopia bat dela, eta zein egunetan eman duen.

6. Artikulu honen ondorioetarako, doako eskuratzeean, hartzailea eskualdatzailearen eskuratzee baliogan subrogatu dela ulertuko da, kostu hori behar adina frogatuta baldin badago.

113. artikulua.- Higigarrien kapitalaren etekinen gaineko atxikipenaren oinarria.

1. Higigarrien kapitalaren etekinen gaineko atxikipen oinarria, oro har, eska daitekeen edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da. Inoiz ez da kontuan hartuko, horri dagokionez, Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 25. zenbakian ageri den salbuespena.

2. Finantza aktiboak amortizatu, itzuli edo eskualdatzen direnean, atxikipenaren oinarria hau izango da: aktibo horien amortizazio, itzulketa edo eskualdatze baliogaren eta eskuratzee edo harpidetza baliogaren arteko diferentzia positiboa. Eskuratzee baliotzat hartuko da eskuratzeearen ziurtagirian ageri dena. Horri dagokionez ez dira kenduko eragiketaren gastu gehigarriak.

Artículo 112.- Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros.

1. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos financieros con rendimiento implícito y de activos financieros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras obligadas a retener, así como el precio al que se realizó la operación.

Cuando un instrumento de giro se convierta en activo financiero después de su puesta en circulación ya el primer endoso o cesión deberá hacerse a través de fedatario público o institución financiera, salvo que el mismo endosatario o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o la institución financiera consignarán en el documento su carácter de activo financiero, con identificación de su primer adquirente o tenedor.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe o intervenga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- a) Fecha de la operación e identificación del activo.
- b) Denominación del adquirente.
- c) Número de identificación fiscal del citado adquirente o depositante.
- d) Precio de adquisición.

De la mencionada certificación que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

3. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abstendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando el transmitente no justifique su adquisición de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

4. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros a los que se refiere este artículo no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 2 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirá la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mero adquirente en caso de que vuelva a poner en circulación el título.

5. El tenedor del título, en caso de extravío de un certificado justificativo de su adquisición, podrá solicitar la emisión del correspondiente duplicado de la persona o entidad que emitió tal certificación.

Esta persona o entidad hará constar el carácter de duplicado de ese documento, así como la fecha de expedición de ese último.

6. A los efectos previstos en este artículo, en los casos de transmisión lucrativa se entenderá que el adquirente se subroga en el valor de adquisición del transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

Artículo 113.- Base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario.

1. Con carácter general, constituirá la base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario la contraprestación íntegra exigible o satisfecha. En ningún caso se tendrá en consideración a estos efectos la exención prevista en el número 25º del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.

2. En el caso de amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, constituirá la base de retención la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. Como valor de adquisición se tomará el que figure en la certificación acreditativa de la adquisición. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Eskualdatzaileari dagokion atxikipenaren kalterik gabe, finantza aktibo bat jaulki duen erakundeak aktibo hori eskuratzen badu, atxikipena eta sarrera egingo dira titulu horretatik aurrerantzean edozein modutan lortzen dituen etekinen gainean, amortizazioa salbu.

3. Atxikipena egin beharra araudi honetako 101.f) artikuluko azken paragrafoan xedatutakoaren ondorioz sortzen denean, prezioaren zati bat izango da atxikipen oinarria, hain zuzen ere eskualdatutako balorearen kupoi jarraituaren besteko zatia.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 40. artikuluan arautzen diren etekinei 42.3 artikuluan aipatzen diren ehunekoak aplikatu behar bazaizkie, ehuneko horiek hartuko dira kontuan atxikipen oinarria kalkulatzeko.

5. Aseguru kontratuen bidez sortutako hartukizunetarako eta kapital ezarpenen bidez sortutako bizi arteko errenta eta aldi baterako beste errenta batzuetarako, Zergari buruzko Foru Arauan adierazten den bezala kalkulaturako zerga oinarrian sartu beharreko zenbatekoa izango da atxikipen oinarria.

114. artikulua.- Higigarrien kapitalaren etekinen gainean atxikipena eta konturako sarrera egin beharra sortzea.

1. Oro har, atxikipena eta konturako sarrera egin beharra sortuko da kapital higigarriaren diruzko edo gauzazko etekinak, atxikipenari edo konturako sarrerari lotuak, hurrenez hurren, eska daitezkeen unean, edo haiek ordaintzen edo ematen diren unean, lehenagokoa bada.

Korrituak eska daitezke, zehazki, eskrituran edo kontratuan haiek likidatu edo kobratzeko ezarritako mugaegunak iristen direnean, edo beste moduren batean haiek kontuan aitortzen direnean, nahiz eta hartzaileak kobratzeko eskatu ez edo etekinak eragiketaren printzipalarekin metatu, eta dibidenduak eska daitezke haiek banatzeko erabakian ezarritako eguna iristen denean, edo erabaki hori hartu eta biharamunetik aurrera, egunik ezartzen ez bada.

2. Finantza aktiboen eskualdaketa, amortizazioaren edo itzulketaren bidez kapital higigarritik sortzen diren etekinen kasuan, atxikipena egin beharra eskualdaketa, amortizazioa edo itzulketa egiten denean sortuko da.

Eskualdaketa formalizatzen den egunean egingo da atxikipena, kobratzeko itundutako baldintzak edozein direla ere.

Hirugarren atala Jarduera ekonomikoen etekinak

115. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

1. Etekinak lanbide jardueraren baten kontraprestazioak direnean, ordaindutako sarrera osoen %15eko atxikipen tasa aplikatuko da.

Hori gorabehera, lanbide jarduerari ekiten dioten zergadunen kasuan, atxikipen tasa %7koa izango da jarduera hasten den zergaldian eta hurrengo bietan, baldin eta aurreko urtean beste lanbide jarduerarik egin ez bada.

Honen aurreko paragrafoan ezarri den atxikipen tasa aplikatzeko, zergadunek etekinen ordaintzaileari jakinaraziko diote inguruabar hori gertatu dela eta ordaintzaileak era egokian sinatuta egongo den jakinarazpena gorde beharko du.

Atxikipen tasa %7 izango da honako hauei ordaindutako etekinetan:

- Udaletako zerga biltzaileei.
- Aseguru bitartekariari, kanpoko laguntzaileen zerbitzuak erabiltzen badituzte.
- Loterías y Apuestas del Estado enpresa erakunde publikoaren merkataritzako delegatuei.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoaren ondorioetarako, honako hauek lanbide jardueren etekintzat hartuko dira:

- a) Oro har, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako tarifen bigarren eta hirugarren ataletan sailkatutako jardueren bidez lortzen direnak (tarifa horiek uztailaren 23ko 573/1991 Araugin-tzako Foru Dekretuak onartu zituen).

Sin perjuicio de la retención que proceda al transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiera un activo financiero emitido por ella, se practicará la retención e ingreso sobre el rendimiento que obtenga en cualquier forma de transmisión ulterior del título, excluida la amortización.

3. Cuando la obligación de retener tenga su origen en lo previsto en el último párrafo del artículo 101.f) de este Reglamento, constituirá la base de retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

4. Si a los rendimientos regulados en el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto les fuesen de aplicación los porcentajes a los que se refiere el artículo 42.3 de la misma, la base de retención se calculará teniendo en cuenta tales porcentajes.

5. En las percepciones derivadas de contratos de seguro y en las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, la base de retención será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo a la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 114.- Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta sobre los rendimientos del capital mobiliario.

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de los rendimientos del capital mobiliario, dinerarios o en especie, sujetos a retención o ingreso a cuenta, respectivamente, o en el de su pago o entrega si es anterior.

En particular, se entenderán exigibles los intereses en las fechas de vencimiento señaladas en la escritura o contrato para su liquidación o cobro, o cuando de otra forma se reconozcan en cuenta, aun cuando el perceptor no reclame su cobro o los rendimientos se acumulen al principal de la operación, y los dividendos en la fecha establecida en el acuerdo de distribución o a partir del día siguiente al de su adopción a falta de la determinación de la citada fecha.

2. En el caso de rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización o reembolso de activos financieros, la obligación de retener nacerá en el momento de la transmisión, amortización o reembolso.

La retención se practicará en la fecha en que se formalice la transmisión, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

Sección Tercera Rendimientos de actividades económicas

Artículo 115.- Importe de las retenciones sobre rendimientos de actividades económicas.

1. Cuando los rendimientos sean con prestación de una actividad profesional, se aplicará el tipo de retención del 15 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

No obstante, en el caso de contribuyentes que inicien el ejercicio de actividades profesionales, el tipo de retención será del 7 por 100 en el período impositivo de inicio de actividades y en los dos siguientes, siempre y cuando no hubieran ejercido actividad profesional alguna en el año anterior a la fecha de inicio de las actividades.

Para la aplicación del tipo de retención previsto en el párrafo anterior, los contribuyentes deberán comunicar al pagador de los rendimientos la concurrencia de dicha circunstancia, quedando obligado el pagador a conservar la comunicación debidamente firmada.

El tipo de retención será del 7 por 100 en el caso de rendimientos satisfechos a:

- Recaudadores municipales.
- Mediadores de seguros que utilicen los servicios de auxiliares externos.
- Delegados comerciales de la entidad pública empresarial Loterías y Apuestas del Estado.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, se considerarán comprendidos entre los rendimientos de actividades profesionales:

- a) En general, los derivados del ejercicio de las actividades clasificadas en las Secciones Segunda y Tercera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio.

b) Batez ere, jarraian aipatzen diren pertsonen lortzen dituzten etekinak lanbide etekintzat joko dira:

1. Obren egile edo itzultzaileak, jabetza intelektual edo industrialetik etekinak ateratzen dituztenean. Egile edo itzultzaileek eurek argitaratzen badituzte euren obrak, etekinak enpresa jardueren etekintzat hartuko dira.

2. Komisiiodunak. Komisiioduntzat hartuko dira alde interesdunak kontratua egiteko elkarrenganetzen dituztenak.

Aitzitik, komisiiodunei dagozkien eragiketak bakarrik egiten ez dituztela usteko da, haiek, aurreko leerroaldean deskribatutako egin-kizunaz gain, merkataritzako eragiketa horien arriskua eta zoria berenganduz dutenean. Horrelakoetan, etekina enpresa jarduerari dagozkien artean egongo da.

3. Euren egoitzetan, etxe partikularretan nahiz akademia edo establezimendu irekietan diharduten irakasleak, irakaskuntza mota edozein izanda ere. Norberaren akademian edo establezimenduan irakastea enpresa jardueratzat hartuko da.

4. Hitzaldiak, mintegi edo ikastaroetako txostenak eta antzeko jarduerak, lan harremanetatik kanpo egiten direnean.

3. Ez dira hartuko lanbide jardueren etekintzat enpresa baten egin-kizun batzuen trukean soldata jasotzen dutelarik elkargo jakin batean inskribatu behar duten pertsonen jasotzen dituzten kopuruak, ez eta, oro har, lan harremanen edo mendekotasun harremanen ondoriozkoak ere. Kopuru horiek lanaren etekinak izango dira.

4. Etekinak nekazaritza edo abeltzaintzako jardueraren baten kontraprestazioak direnean, atxikipen ehuneko hauek aplikatuko dira:

- Txerriak gizentzeko abeltzaintzako jarduerak eta hegazti hazkuntza: %1.

- Gainerako kasuetan: %2.

Ehuneko horiek ordaindutako sarrera osoei aplikatuko zaizkie, dirulaguntza arruntei, kapital dirulaguntzei eta kalte ordainei izan ezik.

Ondorio horietarako, nekazaritzako edo abeltzaintzako jardueratzat hartuko dira ustategietatik zuzenean landare edo animalia produktu naturalak lortzeko jarduerak, eraldatze, lantze edo manufaktura prozesurik gabekoak.

Eraldatze, lantze edo manufaktura prozesutzat hartuko dira Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifetan industria jarduerari dagokien epigraferen batean alta emanda egon behar diren jarduera guztiak.

Honako hauek nekazaritzako edo abeltzaintzako jardueratzat hartuko dira:

a) Abeltzaintza lokabea.

b) Nekazariak edo abeltzainak nekazaritzako edo abeltzaintzako lan edo zerbitzu osagarriak egitea, haien ustategietan erabili ohi diren bitartekoekin.

c) Ganadua hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak.

5. Etekinak basogintzako jardueren kontraprestazioak direnean, %2ko atxikipen tasa aplikatuko zaie ordaindutako sarrera osoei, salbu eta dirulaguntza arruntei, kapital dirulaguntzei eta kalte ordainei.

6.

1. Etekinak idatz zati honetako 2gn zenbakian ageri diren jarduera ekonomikoen kontraprestazioak izan eta jardueraren etekin garbia zenbatespen objektiboko metodoaren bidez zehazten denean, %1eko atxikipen tasa aplikatuko zaie ordaindutako sarrera osoei.

2. Idatz zati honetan xedatutakoa aplikagarria izango da Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako tarifetako lehen ataleko multzo eta epigrafe hauetan sailkatutako jardueretarako:

b) En particular, tendrán la consideración de rendimientos profesionales los obtenidos por:

1º. Los autores o traductores de obras, provenientes de la propiedad intelectual o industrial. Cuando los autores o traductores editen directamente sus obras, sus rendimientos se comprenderán entre los correspondientes a las actividades empresariales.

2º. Los comisionistas. Se entenderá que son comisionistas los que se limitan a acercar o a aproximar a las partes interesadas para la celebración de un contrato.

Por el contrario, se entenderá que no se limitan a realizar operaciones propias de comisionistas cuando, además de la función descrita en el párrafo anterior, asuman el riesgo y ventura de tales operaciones mercantiles, en cuyo caso el rendimiento se comprenderá entre los correspondientes a las actividades empresariales.

3º. Los profesores, cualquiera que sea la naturaleza de las enseñanzas, que ejerzan la actividad, bien en su domicilio, casas particulares o en academia o establecimiento abierto. La enseñanza en academias o establecimientos propios tendrá la consideración de actividad empresarial.

4º. Conferencias, ponencias en seminarios o cursillos u otras actuaciones análogas que no se presten como consecuencia de una relación laboral.

3. No se considerarán rendimientos de actividades profesionales las cantidades que perciban las personas que, a sueldo de una empresa, por las funciones que realizan en la misma vienen obligadas a inscribirse en sus respectivos colegios profesionales ni, en general, las derivadas de una relación de carácter laboral o dependiente. Dichas cantidades se comprenderán entre los rendimientos del trabajo.

4. Cuando los rendimientos sean con prestación de una actividad agrícola o ganadera, se aplicarán los siguientes porcentajes de retención:

- Actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura: 1 por 100.

- Restantes casos: 2 por 100.

Estos porcentajes se aplicarán sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

A estos efectos se entenderán como actividades agrícolas o ganaderas aquéllas mediante las cuales se obtengan directamente de las explotaciones productos naturales, vegetales o animales y no se sometan a procesos de transformación, elaboración o manufactura.

Se considerará proceso de transformación, elaboración o manufactura toda actividad para cuyo ejercicio sea preceptiva el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se entenderán incluidas entre las actividades agrícolas y ganaderas:

a) La ganadería independiente.

b) La prestación, por agricultores o ganaderos, de trabajos o servicios accesorios de naturaleza agrícola o ganadera, con los medios que ordinariamente son utilizados en sus explotaciones.

c) Los servicios de cría, guarda y engorde de ganado.

5. Cuando los rendimientos sean con prestación de una actividad forestal, se aplicará el tipo de retención del 2 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

6.

1º. Cuando los rendimientos sean con prestación de una de las actividades económicas previstas en el número 2º de este apartado y se determine el rendimiento neto de la misma con arreglo al método de estimación objetiva, se aplicará el tipo de retención del 1 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

2º. Lo dispuesto en este apartado resultará de aplicación respecto de las actividades económicas clasificadas en los siguientes grupos y epígrafes de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas:

JEZEN taldea edo epigrafea	Jarduera ekonomikoa
314 eta 315	Metalezko aroztintza eta metalezko egitura eta galdaren fabrikazioa.
316.2,3,4 eta 9	Burdinaria, sarrailagintza, torlojogintzako gaien fabrikazioa, eta burdin hariaren eratorri, tresneria eta beste ataletan ez dauden metalezko gaien fabrikazioa.
453	Janzkiak eta beraien osagarriak saldoka egitea, salbu eta horiek guztiak gehienbat beste batzuei aginduta egiten direnean.
453	Janzkiak eta beraien osagarriak saldoka egitea, enpresak berak eginda, baldin eta beste batzuentzat eta agindupean egiten badira.
463	Aroztintzako piezak, parketa eta eraikuntzarako zurezko egiturak saldoka egitea.
468	Zurezko altzarren industria.
474.1	Testuak edo irudiak inprimatzea.
501.3	Igeltsero lanak eta eraikuntzako orotariko lan txikiak.
504.1	Instalazio eta muntaketak (Iturgintza, hotz eta bero instalazioak eta airea girotzeoak izan ezik).
504.2 eta 3	Iturgintza, hotz eta bero instalazioak eta airea girotzeoak.
504.4, 5, 6, 7 eta 8	Tximistorratzak eta antzekoak instalatzea. Mota guztietako sukaldeak muntatzea eta instalatzea euren osagarri guztiekin. Mota guztietako goragailuen muntaketa eta instalazioa. Edozein motatako eraikinetan telefonoa, telegrafoa, haririk gabeko telegrafoa eta telebista instalatzea. Metalezko muntaketak eta industria instalazioak osorik egitea instalazio edo muntaketarako makinak eta osagaiak saldu edo jarri gabe.
505.1, 2, 3 eta 4	Estaldurak, zolak eta zoladurak, eta isolamenduak instalatzea.
505.5	Aroztintza eta sarrailagintza.
505.6	Mota guztietako pintura, paper, ehun edo plastikozko estaldurak, eta eraikinak eta lokalak bukatu eta apaintzea.
505.7	Pintura, igeltsu eta eskaiolazko lanak, eta eraikin eta lokalen dekorazioa.
722	Salgaiak errepidez garraiatzea.
757	Etxe aldatetako egiteko zerbitzua.

3. Ezin izango da idatz zati honetan ezarritako salbuespena egin baldin eta, Zergari buruzko Foru Arauko 108.5 artikuluan xedatutakoari jarraituz, jarduera ekonomikoa egiten duen zergadunak ordaintzaileari jakinarazten badio zuzeneko zenbatespeneko metodoaren edozein modalitate erabiltzen duela jardueraren etekin garbia zehazteko. Jakinarazpen horietan datu hauek jarriko ditu:

- Jakinarazlearen izen-deiturak, zerga egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Jarduera ekonomikoa errenten egozketaren araubideko erakunderen baten bitartez egiten badu, aurreko datuez gainera, erakunde horren izena eta identifikazio fiskaleko zenbakia ere jarri behar ditu, eta haren ordezkaria dela adierazi.
- Aurreko 2. zenbakian aurreikusten diren jardueretatik zein egiten duen eta Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako zein epigrafetan dagoen.
- Jarduera horren etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren edozein modalitatearen bidez zehazten duela.
- Data eta jakinarazlearen sinadura.
- Jakinarazpena hartu behar duen pertsona edo erakundearen identifikazioa.

Geroago zergadunak berriro zehazten baditu jarduera horren etekinak zenbatespen objektiboko metodoaren bidez, ordaintzaileari jakinarazi beharko dio, aurreko a), b), d) eta e) letretako datuak erantsiz, atxiki beharra sortu baino lehen.

Betiere, ordaintzaileak datuen jakinarazpenak gorde behar ditu, behar bezala sinatuta.

- Aurreko 3gn zenbakian aipatutako datuak behar bezala jakinarazteko egin beharra betetzen ez bada, Zergari buruzko Foru Arauko 119. artikuluan xedatutakoaren ondorio fiskalak sortuko dira.
- Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Araudia onartzen duen apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuko 33.2 artikuluko hirugarren paragrafoan adierazitako moduan ezeztatzen bada zenbatespen objektiboko metodoa, usteko da zergadunak bere jarduera ekonomikoaren etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren bidez zehazten duela Balio Erantsiaren gaineko Zergaren autolikidazioa edo zatikako ordainketa aurkezten den egunetik aurrera.

Grupo o epigrafe IAE	Actividad económica
314 y 315	Carpintería metálica y fabricación de estructuras metálicas y calderería.
316.2,3,4 y 9	Fabricación de artículos de ferretería, cerrajería, tornillería, derivados del alambre, menaje y otros artículos en metales N.C.O.P.
453	Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, excepto cuando su ejecución se efectúe mayoritariamente por encargo a terceros.
453	Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos ejecutada directamente por la propia empresa, cuando se realice exclusivamente para terceros y por encargo.
463	Fabricación en serie de piezas de carpintería, parqué y estructuras de madera para la construcción.
468	Industria del mueble de madera.
474.1	Impresión de textos o imágenes.
501.3	Albañilería y pequeños trabajos de construcción en general.
504.1	Instalaciones y montajes (excepto fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire).
504.2 y 3	Instalaciones de fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire.
504.4, 5, 6, 7 y 8	Instalación de pararrayos y similares. Montaje e instalación de cocinas de todo tipo y clase, con todos sus accesorios. Montaje e instalación de aparatos elevadores de cualquier clase y tipo. Instalaciones telefónicas, telegráficas, telegráficas sin hilos y de televisión, en edificios y construcciones de cualquier clase. Montajes metálicos e instalaciones industriales completas, sin vender ni aportar la maquinaria ni los elementos objeto de instalación o montaje.
505.1, 2, 3 y 4	Revestimientos, solados y pavimentos y colocación de aislamientos.
505.5	Carpintería y cerrajería.
505.6	Pintura de cualquier tipo y clase y revestimientos con papel, tejido o plásticos y terminación y decoración de edificios y locales.
505.7	Trabajos en yeso y escayola y decoración de edificios y locales.
722	Transporte de mercancías por carretera.
757	Servicio de mudanzas.

3º. No procederá la práctica de la retención prevista en este apartado cuando, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 108.5 de la Norma Foral del Impuesto, el contribuyente que ejerza la actividad económica comunique al pagador que determina el rendimiento neto de la misma con arreglo al método de estimación directa, en cualquiera de sus modalidades. En dichas comunicaciones se hará constar los siguientes datos:

- Nombre, apellidos, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del comunicante. En el caso de que la actividad económica se desarrolle a través de una entidad en régimen de atribución de rentas deberá comunicar, además, la razón social o denominación y el número de identificación fiscal de la entidad, así como su condición de representante de la misma.
- Actividad económica que desarrolla de las previstas en el número 2º anterior, con indicación del epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas.
- Que determina el rendimiento neto de dicha actividad con arreglo al método de estimación directa en cualquiera de sus modalidades.
- Fecha y firma del comunicante.
- Identificación de la persona o entidad destinataria de dicha comunicación.

Cuando con posterioridad el contribuyente volviera a determinar los rendimientos de dicha actividad con arreglo al método de estimación objetiva, deberá comunicar al pagador tal circunstancia, junto con los datos previstos en las letras a), b), d) y e) anteriores, antes del nacimiento de la obligación de retener.

En todo caso, el pagador quedará obligado a conservar las comunicaciones de datos debidamente firmadas.

4º. El incumplimiento de la obligación de comunicar correctamente los datos previstos en el número 3º anterior tendrá las consecuencias tributarias derivadas de lo dispuesto en el artículo 119 de la Norma Foral del Impuesto.

5º. Cuando la revocación al método de estimación objetiva se produzca en la forma prevista en el párrafo tercero del artículo 33.2 del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, se entenderá que el contribuyente determina el rendimiento neto de su actividad económica con arreglo al método de estimación directa a partir de la fecha en que se presente el correspondiente pago fraccionado o la autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Laugarren atala

Ondare irabaziak

116. artikulua.- Talde inbertsioko erakundeetako partaidetza edo akzioak itzuliz edo eskualdatuz lortutako ondare irabazien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Talde inbertsioko erakundeen akzioak eta partaidetzak eskualdatuz edo itzuliz lortutako ondare irabazien gaineko atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, atxikipenaren oinarriari %18ko ehuneko aplikatu behar zaio.

117. artikulua.- Talde inbertsioko erakundeetako partaidetza edo akzioak itzuliz edo eskualdatuz lortutako ondare irabazien gaineko atxikipenaren oinarria.

Talde inbertsioko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzean lortzen diren ondare irabazien gaineko atxikipenaren oinarria hauxe izango da: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauari jarraituz kalkulaturako zerga oinarrian sartu beharreko zenbatekoa.

118. artikulua.- Atxiki beharra sortzea.

Atxiki beharra sortuko da talde inbertsioko erakundeen akzio edo partaidetzen eskualdatzea edo itzulketa formalizatzen denean, edozein izanda ere kobrantzarako itundutako baldintzak.

119. artikulua.- Sarien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Diruzko sarien gainean egin beharreko atxikipena haien zenbatekoaren %18 izango da.

Bosgarren atala

Bestelako errentak

120. artikulua.- Higiezin errentamendu eta azpierrementamenduen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Hiri higiezin errentamenduetatik eta azpierrementamenduetatik datozen etekinen gainean egin beharreko atxikipena, haien kalifikazioa edozein delarik ere, errentatzaileari ordaintzen zaizkion kontzeptu guztien gainean %18ko ehuneko aplikatetik ateratzen dena izango da. Balio Erantsiaren gaineko Zerga hortik kanpo dago.

121. artikulua.- Beste errenta batzuen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

1. Araudi honetako 100.2.b) artikuluan aipatzen den moduan irudia ustiatzeko eskubideak lagata lortzen diren etekinen gainean egin beharreko atxikipena kalkulatzeko, haren kalifikazioa gorabehera, %24ko atxikipen tasa aplikatuko zaie ordaindutako sarrera osoei.

2. Foru dekretu honetako 100.2.b) artikuluan aurreikusitako gainerako kontzeptuen etekinen gainean egin beharreko atxikipena, edozein dela ere horien kalifikazioa, ordaindutako sarrera osoen gainean %18ko atxikipen tasa aplikatzearen emaitza izango da.

III. KAPITULUA

KONTURAKO SARRERAK

122. artikulua.- Lanaren gauzazko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

1. Gauzazko ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, haien balioa zehaztuko da Zergari buruzko Foru Arauko 62. artikuluko erregelak erabiliz, eta araudi honetako aurreko kapituluan aurreikusitako ehunekoetatik dagokiona aplikatuko zaio balio horri.

2. Ez da konturako sarrerarik egin beharko borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek, pentsio planen sustatzaileek eta enpresen gizarte aurreikuspeneko planetako hartzaileek ordaintzen dituzten ekarpenengatik, ez eta enplegatzaileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindakoengatik ere, baldin eta horiek zergadunaren zerga oinarri orokorra txikitzen badute Zergari buruzko Foru Arauko 73.1 artikuluan ezarritakoa ordaindutako ekarpenei aplikatuz gehienez ateratzen den mugaraino.

Halaber, kooperatibek, arauetan xedatutakoa betetzeko, bazkide langileen edo lan bazkideen gizarte eta laguntza estaldurarako Gizarte Segurantzari langile autonomoen araubide berezian ordaintzen dizkieten kotizazioak ez dira sartu behar zerga oinarrian.

Sección Cuarta

Ganancias patrimoniales

Artículo 116.- Importe de las retenciones sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

La retención a practicar sobre las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 18 por 100.

Artículo 117.- Base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

La base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo con la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 118.- Nacimiento de la obligación de retener.

La obligación de retener nacerá en el momento en que se formalice la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

Artículo 119.- Importe de las retenciones sobre premios.

La retención a practicar sobre los premios en metálico será del 18 por 100 de su importe.

Sección Quinta

Otras rentas

Artículo 120.- Importe de las retenciones sobre arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles.

La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el porcentaje del 18 por 100 sobre todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 121.- Importe de las retenciones sobre otras rentas.

1. La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen a que se refiere el artículo 100.2.b) de este Reglamento, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 24 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

2. La retención a practicar sobre los rendimientos de los restantes conceptos previstos en el artículo 100.2.b) de este Reglamento, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 18 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

CAPÍTULO III
INGRESOS A CUENTA

Artículo 122.- Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del trabajo.

1. La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor, determinado conforme a las reglas del artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje que corresponda de los previstos en el Capítulo anterior de este Reglamento.

2. No existirá obligación de efectuar ingresos a cuenta respecto a las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria, por los promotores de planes de pensiones, por los tomadores de planes de previsión social empresarial o las cantidades satisfechas por los empleadores a mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible general del contribuyente hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en el artículo 73.1 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

Asimismo, no formarán parte de la base de retención las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

123. artikulua.- Higigarrien kapitalaren gauzako ordainketen gaineko konturako sarrerak.

Gauzen bidezko ordainketengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, eskuratze balioa edo ordaintzailearentzako kostua %20 handituko da, eta horrela ateratzen den balioari araudi honetako VII. tituluko II. kapituluko bigarren atalean ezarritako ehuneko aplikatuko zaio.

124. artikulua.- Jarduera ekonomikoen gauzako ordainketen gaineko konturako sarrerak.

Gauzako ordainketengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, haien merkatuko balioari araudi honetako VII. tituluko II. kapituluko hirugarren atalean xedatutakoaren arabera ateratzen den ehuneko aplikatuko zaio.

125. artikulua.- Sarien gaineko konturako sarrerak.

Gauzako sariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, sari horiek ondare irabaziak direnean, eskuratze balioa edo ordaintzailearentzako kostua %20 handituko da, eta horrela ateratzen den balioari araudi honetako 119. artikuluan ezarritako ehuneko aplikatuko zaio.

126. artikulua.- Beste errenta batzuen gaineko konturako sarrera.

Araudi honetako 120. eta 121. artikuluetan aipatzen diren gauzako errenten gaineko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, haien merkatuko balioari artikulua horietan ezarritako ehuneko aplikatuko zaio.

IV. KAPITULUA

ATXIKITZAILAREN, KONTURAKO SARRERAK EGIN BEHAR DITUENAREN ETA ATXIKIPENDUNAREN BETEBEHARRAK

127. artikulua.- Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebehar formalak.

1. Atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituen subjektuak apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren lehenengo 25 egunetan aurkeztu beharko du aurre-aurreko hiruhileko naturalarengatik beharrezko diren atxikipenen eta konturako sarreraren aitortpena, eta haien zenbatekoa Arabako Foru Aldundian sartu beharko du.

Hala ere, aurreko idatz zatian aipatutako aitortpena eta sarrera hil bakoitzaren lehenengo 25 egunetan egingo dira, kontuan hartuz aurre-aurreko hilari dagozkion kopuruak, atxiki eta kontura sartutakoak. Hori guztia egingo da, konturako sarrerak egin behar dituztenek eta atxikitzaileek Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Araudia onartzen duen apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuko 71. artikuluko 3. idatz zatiko 1go eta 1go bis zenbakietan aipatutako inguruabarrak dituztenean. Salbuespen gisa, uztailari dagokion aitortpena eta sarrera abuztuan eta irailaren lehenengo hamar egunetan egingo dira.

Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak aitortpen negatiboa aurkeztuko du baldin eta, atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak ordaindu arren, inolako atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez badu, errenta horien zenbatekoa dela eta. Ez da aitortpen negatiborik aurkeztu beharko atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentarik ordaindu ez bada aitortpenaren aldian.

Halaber, atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar dutenak administrazio publikoak badira, Gizarte Segurantzaren barne, eta ekitaldia hasi aurretik azkenengoz onartu duten urteko aurrekontua 6 milioi eurotik gorakoa bada, aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da, araudi honetako 100. artikuluko 1. idatz zatiko a) eta c) letretan eta 2. idatz zatiko c) letretan aipatutako errentengatik egindako atxikipen eta konturako sarrerei dagokienez. Hala ere, etekina Arabako Foru Aldundiak ordaintzen badu, haren atxikipena eta sarrera zuzenean egingo dira.

2. Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak urtean egindako atxikipenen eta konturako sarreraren laburpena aurkeztu behar du hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo 25 egunen barruan.

Artículo 123.- Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando el porcentaje previsto en la Sección Segunda del Capítulo II del Título VII del presente Reglamento, al resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

Artículo 124.- Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie de actividades económicas.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje que resulte de lo dispuesto en la Sección Tercera del Capítulo II del Título VII del presente Reglamento.

Artículo 125.- Ingresos a cuenta sobre premios.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por los premios satisfechos en especie, que constituyan ganancias patrimoniales, se calculará aplicando el porcentaje previsto en el artículo 119 del presente Reglamento al resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

Artículo 126.- Ingreso a cuenta sobre otras rentas.

La cuantía del ingreso a cuenta sobre las rentas en especie a las que se refieren los artículos 120 y 121 del presente Reglamento se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje previsto en los mismos.

CAPÍTULO IV

OBLIGACIONES DEL RETENEDOR, DEL OBLIGADO A INGRESAR A CUENTA Y DEL RETENIDO

Artículo 127.- Obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

1. El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar en los primeros 25 días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, 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 Diputación Foral de Álava.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará en los 25 primeros días naturales de cada mes, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan por el mes inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refieren los números 1º y 1º bis del apartado 3 del artículo 71 del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido. Como excepción, la declaración e ingreso correspondiente al mes de julio se efectuará durante el mes de agosto y los diez primeros días naturales del mes de septiembre inmediato posterior.

El retenedor u obligado a ingresar a cuenta presentará declaración negativa cuando, a pesar de haber satisfecho rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, no hubiera procedido, por razón de su cuantía, a la práctica de retención o ingreso a cuenta alguno. No procederá presentación de declaración negativa cuando no se hubieran satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta.

Lo dispuesto en el párrafo anterior resultará igualmente aplicable cuando se trate de retenedores u obligados a ingresar a cuenta que tengan la consideración de Administraciones públicas, incluida la Seguridad Social, cuyo último Presupuesto anual aprobado con anterioridad al inicio del ejercicio supere la cantidad de 6 millones de euros, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta correspondientes a las rentas a que se refieren las letras a) y c) del apartado 1 y la letra c) del apartado 2 del artículo 100 del presente Reglamento. No obstante, la retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral de Álava, se efectuará de forma directa.

2. El retenedor o el obligado a ingresar a cuenta deberá presentar, en los primeros 25 días naturales del mes de enero, un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados en el año inmediato anterior.

Laburpen horretan, bere identifikazio datuez gainera, hartzaileen izen zerrenda jar dezan eskatu ahal izango zaio, honako datu hauek izango dituen:

- a) Izen-abizenak.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Zerga egoitza edo ohiko egoitza, hartzailea zer den: erakundea edo pertsona fisikoa, bazkidea, partaidea edo onuraduna.
- d) Lortutako errenta, kontzeptuen identifikazioa, deskripzioa eta izaera, eta errenta hori sortu den ekitaldia, euren zenbateko-agatik atxikipen edo konturako sarrerarik egin behar ez zaien errentak barne, baita errenta salbuetsiak eta bidaien gastuetarako eta kargarik gabeko mantenu eta egonaldi gastu arruntetarako dietak eta diru izendapenak ere.
- e) Zergari buruzko Foru Arauko 19., 20., 21. eta 42.3 artikuluetan ezarrita dagoenaren arabera aplikatutako integrazio ehunekoak.
- f) Ordaintzaileak atxikipen ehuneko aplikatzerakoan kontuan hartu dituen inguruabar pertsonalak eta familiarenak.
- g) Egindako atxikipena edo konturako sarrera.
- h) Aurreko ekitaldietan sortutako errentetatik ordaintzaileari itzuli zaizkion kopuruak.
- i) Gastu kengariak: Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derri-gorrezko mutualitate orokorreko egindako kotizazioak, eskubide pasiboen murrizketak eta umezurtzen ikastetxe edo antzeko erakundeetako egindako kotizazioak, bai eta zergadunek erakunde edo instituzioei ordaindutako zenbatekoak ere, horiek, indarrean dagoen araudiarekin bat, Gizarte Segurantzari dagokion zenbait kontingentziaren prestazioak bereganatu badituzte, betiere etekinen ordaintzaileak horiek kendu baditu.

Zerrenda ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian aurkezten bada, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak foru agindu baten bidez ezartzen duen epean aurkeztuko da.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak horiek eurak bete beharko dituzte Espainian egoitza edo ordezkariak duten erakundeek, atxikipenari lotutako errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

3. Atxikipena edo konturako sarrera egin behar dutenek zergadunarentzako agiria eman beharko du, hain zuzen ere egindako atxikipen edo konturako sarrerak frogatzen dituen, bai eta aurreko idatz zatian aipatutako urteko laburpenean subjektu pasiboari buruz agerrarazi beharreko gainerako datuak ere.

Zerga honen autoliquidazioa egiteko epea hasi aurretik jarri behar da ziurtagiri hori zergadunaren eskura.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak horiek eurak bete beharko dituzte Espainian egoitza edo ordezkariak duten erakundeek, atxikipenari lotutako errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

4. Ordaintzaileek errentak ordaintzen dituzten unean subjektu pasiboari jakinarazi beharko diete egindako atxikipena edo konturako sarrera, eta aplikatu duten ehunekoak adierazi beharko diete.

5. Artikulu honetan aipatutako aitorten eta ziurtagiriak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen dituen ereduetan egingo dira. Foru diputatuak berak zehaztu ahal izango du aurreko 2. idatz zatian aipatutako datuetatik zeintzuk jarri behar diren aitortenetan, eta atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak datu horiek guztiak jarri beharko ditu bere aitortenetan.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen dituen modu, leku eta epeetan egingo dira aitortpena eta sarrera.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak, halaber, artikuluko honetan aipatzen diren aitorten eta ziurtagiriak bide telematikotatik aurkezteko kasuak, baldintzak, modua, lekua eta epeak ezarri ahal izango ditu.

En este resumen, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Numero de Identificación Fiscal.
- c) Domicilio fiscal o residencia habitual según se trate de entidades o personas físicas, del socio, partícipe o beneficiario.
- d) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado, incluyendo las rentas no sometidas a retención o ingreso a cuenta por razón de su cuantía, así como las rentas exentas y las dietas y asignaciones para gastos de locomoción, y gastos normales de manutención y estancia exceptuados de gravamen.
- e) Porcentajes de integración aplicados con arreglo a lo previsto en los artículos 19, 20, 21 y 42.3 de la Norma Foral del Impuesto.
- f) Circunstancias personales y familiares que hayan sido tenidas en cuenta por el pagador para la aplicación del porcentaje de retención correspondiente.
- g) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.
- h) Cantidades reintegradas al pagador procedentes de rentas devengadas en ejercicios anteriores.
- i) Gastos deducibles correspondientes a las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y las deducciones por derechos pasivos y cotizaciones a los colegios de huérfanos o instituciones similares, así como las cantidades que satisfagan los contribuyentes a las entidades o instituciones que de conformidad con la normativa vigente, hayan asumido la prestación de determinadas contingencias correspondientes a la Seguridad Social, siempre que hayan sido deducidos por el pagador de los rendimientos.

En el caso de que la relación se presente en soporte directamente legible por ordenador, el plazo de presentación será el que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, mediante la aprobación de la oportuna Orden Foral.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedir en favor del contribuyente certificación acreditativa de las retenciones practicadas o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al contribuyente que deben incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del contribuyente con anterioridad a la apertura del plazo de autoliquidación por este Impuesto.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los contribuyentes la retención o ingreso a cuenta practicado en el momento que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones y certificados a que se refiere este artículo, se realizarán en los modelos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien, asimismo, podrá determinar cuales de los datos previstos en el apartado 2 anterior deben incluirse en las declaraciones, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos así determinados y contenidos en las declaraciones que le afecten.

La declaración e ingreso se efectuará en la forma, lugar y plazos que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Asimismo, el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá establecer los supuestos y condiciones, así como la forma, lugar y plazos de presentación de las declaraciones y certificados a que se refiere este artículo por medios telemáticos.

V. KAPITULUA ZATIKAKO ORDAINKETAK

128. artikulua.- Zatikako ordainketa egin behar dutenak.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek ondoko artikuluetan ezarritakoa aplikatuz ateratzen den kopurua ordaindu behar diote Foru Ogasunari, eta bidezkoa denean autolikidatu ere bai, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa.

129. artikulua.- Zatikako ordainketen zenbatekoa.

1. Aurreko artikuluan aipatutako zergadunek kopuru hauek ordainduko dituzte epe bakoitzean:

a) Jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespeneko metodoaren edo zenbatespen objektiboko metodoaren bidez zehazten denean, oro har, zatikako ordainketen aurreko urtean ez, horren aurrekoan jarduera ekonomiko horietatik ateratako etekin garbien %5.

b) Nekazaritza, abeltzaintza, basogintza edo arrantza jarduerak egiten dituzten zergadunek, zatikako ordainketen aurreko urtean ez, horren aurrekoan euren jarduera ekonomikoaren etekinak nekazaritza, abeltzaintza, basogintza edo arrantza jardueretatik bakarrik atera badituzte, sei hilean behin ordaindu behar dute zatikako ordainketen aurreko urtean ez, horren aurrekoan jardueren bidez lortutako etekin garbien %6.

2. Foru Aldundiak ofizioz likidatuko ditu zatikako ordainketak eta zergadunari jakinaraziko dizkio, behar beste denbora emanaz mugagunean ordaindu ahal izan ditzan.

3. Aurreko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatuz ateratzen den kopurutik, zatikako ordainketen aurreko urtean ez, horren aurrekoan jarduera ekonomikoetatik ateratako etekinen gainean egin diren atxikipenen eta konturako sarreraren laurdena kenduko da, edo erdia, aurreko 1. idatz zatiko b) letran azaltzen den kasuan.

4. Jarduera ekonomikoan hasten diren zergadunek hasierako urtean zatikako ordainketen autolikidazioa egingo dute eta epe bakoitzean kopuru hauek ordainduko dituzte:

a) Oro har, zatikako ordainketa dagokion hiru hilekoan jardueratik ateratako etekin garbien %5.

b) Nekazaritza, abeltzaintza, basogintza edo arrantza jarduerak bakarrik egiten dituzten zergadunek, zatikako ordainketa dagokion sei hilekoan jarduera horietatik ateratako etekin garbien %6.

Idatz zati honetako a) edo b) letran xedatutakoa aplikatuz ateratzen den kopurutik, a) eta b) letra horietan aipatutako etekin garbia zehazteko kontuan hartu diren etekinen gainean egindako atxikipen eta konturako sarreraren zenbatekoa kenduko da, halakorik egin bada.

Jarduera hasi eta hurrengo urtean, Foru Aldundiak zatikako ordainketen likidazioa egingo du ofizioz. Ordainketa horien zenbatekoa kalkulatzeko, Foru Aldundiak erreferentzia gisa hartuko du hasierako urtean egin zaizkion zatikako ordainketa guztien zenbatekoa eta urteari egokitu dio.

Hurrengo urteetan, artikulua honetako goragoko idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

5. Zergaduna aparteko egoeran badago, esate baterako Zergari buruzko Foru Arauko 26.7 artikuluan aipatzen diren etekinak lortzen baditu, merkatuko eskaintza eta eskariaren arauak horretan zeri-kusirik izan gabe, eta uste izaten badu zatikako ordainketak ez datozela bat ordainketa horie dagokien zergaldiko etekinekin, haien berrikuspena eskatu ahal izango dio arloko organo kudeatzaileari. Organo horrek, eskaerari egokia irizten badio, zatikako ordainketa kalkulatzeko oinarria zehaztuko du, zergen ikuskatzailetzak esku hartu eta gero.

Eskaera hori ekitaldi bakar baterako egingo da eta hura aurkezte hutsak ez du salbuetsiko dena delako epeari dagokion zatikako

CAPÍTULO V PAGOS FRACCIONADOS

Artículo 128.- Obligados al pago fraccionado.

Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a ingresar, y en su caso también a autoliquidar, en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la cantidad que resulte de lo establecido en los artículos siguientes.

Artículo 129.- Importe de los pagos fraccionados.

1. Los contribuyentes a que se refiere el artículo anterior ingresarán, en cada plazo, las cantidades siguientes:

a) Con carácter general, por las actividades que determinen el rendimiento neto mediante el método de estimación directa, así como por el método de estimación objetiva, el 5 por 100 de los rendimientos netos derivados de las actividades económicas obtenidos en el penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados.

b) Los contribuyentes que ejerzan actividades agrícolas, ganaderas, forestales o pesqueras, siempre que en el penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados sus rendimientos de actividades económicas procedieran exclusivamente de aquellas actividades agrícolas, ganaderas, forestales o pesqueras, ingresarán semestralmente el 6 por 100 de los rendimientos netos de las actividades desarrolladas obtenidos en el penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados.

2. Los pagos fraccionados se liquidarán de oficio por la Diputación Foral, quien los notificará al contribuyente con la antelación suficiente para que pueda satisfacerlos a su vencimiento.

3. De la cantidad resultante por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior, se deducirán, en su caso, la cuarta parte o la mitad en el supuesto contemplado en la letra b) del apartado 1 anterior, de las retenciones practicadas y los ingresos a cuenta practicados sobre los rendimientos de actividades económicas, correspondientes al penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados.

4. En el caso de inicio de la actividad económica, el contribuyente efectuará, el año de inicio, autoliquidación de los pagos fraccionados e ingresará en cada plazo las cantidades siguientes:

a) Con carácter general el 5 por 100 de los rendimientos netos derivados de la actividad durante el trimestre a que se refiere el pago fraccionado.

b) Los contribuyentes que ejerzan exclusivamente actividades agrícolas, ganaderas, forestales o pesqueras, el 6 por 100 de los rendimientos netos derivados de estas actividades durante el semestre a que se refiera el plazo del pago fraccionado.

De la cantidad resultante por aplicación de lo dispuesto en las letras a) o b) de este apartado, se deducirá, en su caso, el importe de las retenciones e ingresos a cuenta practicadas sobre los rendimientos computados a efectos de determinar el rendimiento neto señalado en las citadas letras a) y b).

El año siguiente al del inicio de la actividad, la Diputación Foral practicará liquidación de oficio de los pagos fraccionados. Para la fijación del importe de estos pagos la Diputación Foral tomará como referencia el importe que por todos los pagos fraccionados ingresó el año de inicio y lo elevará al año.

En los años sucesivos se aplicará lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo.

5. En los supuestos en que el contribuyente se encuentre en circunstancias excepcionales, tales como obtención de rendimientos a que se refiere el artículo 26.7 de la Norma Foral del Impuesto, distintas de las que se originan por las reglas de la oferta y demanda del mercado y considere que los pagos fraccionados no guardan relación con los rendimientos del período impositivo al que corresponden dichos pagos, podrá solicitar su revisión al órgano gestor de esta materia, que si lo estima oportuno y, de considerarse oportuna la solicitud, previa actuación de la Inspección de los Tributos, determinará la base sobre la que se practicará el cálculo del pago fraccionado.

La realización de esta solicitud se referirá únicamente a un ejercicio y su presentación no exime por sí sola del deber de ingresar el corres-

ordainketa egin beharretik. Eskaera horrek ez du eraginik izango Foru Aldundiak dagoeneko likidatutako zatikako ordainketetan.

Organo kudeatzaileak, 5. idatz zati honetan xedatutako moduan, zatikako ordainketaren zenbatekoa aldatzea erabakitzen badu, ekitaldi berean ondoren egiten diren zatikako ordainketekin behar den konpentsazioa egingo du, edo egoki den jarduketa egingo du.

130. artikulua.- Aitorpena eta sarrera.

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek, hiru hilean behin, aurreko artikuluan xedatzen den moduan zehaztutako kopuruak ordaindu behar dituzte Foru Aldundian, eta aurreko artikuluko 4. idatz zatian aipatutako kasuetan ordaindu ez ezik aitortu ere egin behar dute. Horretarako epeak apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren batean hasi eta hurrengo hilaren hamarrean amaituko dira.

Hori gorabehera, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) letran aipatutako kasuetan zergadunek sei hilean behin ordaindu behar diote Arabako Foru Aldundiari, uztailaren eta urtarrilaren batetik hurrengo hilaren hamarrera bitarteko epeetan.

Aurreko artikuluko 4. idatz zatian azaltzen den bezala jarduera ekonomikoa hasten den kasuetan, zergadunak autolikidazio bat aurkeztu beharko du egin behar duen zatikako ordainketa bakoitzeko, eta horretarako Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak berariaz ezartzen duen eredia erabili beharko du.

2. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak artikulua honetan ezarritako epeak luzatu ahal izango ditu eta ordainketak sei hilean behin egin beharreko kasuak ezarri (hala gertatuz gero, aurreko artikuluko ehunekoak egokitu beharko dira).

131. artikulua.- Errenten egozketaren araubideko erakundeak.

Errenten egozketaren araubideko erakundeek jarduera ekonomikoen bidez lortzen dituzten etekinengatik, jaraunsle, bazkide, erkide edo partaideek banan egin behar dute zatikako ordainketa, bakoitzak erakundearen mozkinetan duen partaidetzaren proportzioan.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Izatezko bikoteak.

Araudi honek izatezko bikoteak aipatzen dituenean ulertu behar da Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak, izatezko bikoteak arautzen dituenak, xedatutakoaren arabera eraturako bikoteez ari dela.

Bigarrena. Inbertsio funts kotizatuak partaidetzak.

Zergari buruzko Foru Arauko 50.1.b) artikuluan ezarritako geroratzearaubidea ezin aplikatu izango da baldin eta eskualdatu edo itzultzen diren partaidetzak, edo harpidetu edo eskuratzen direnak, Talde Inbertsioko Erakundeek buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Araudiko 49. artikuluan aipatutako inbertsio funts kotizatuen ondarearen ordezkagarriak badira (araudi hori azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuaren bidez onartu zen).

Hirugarrena. Aurrezpen sistematikorako banakako planen arteko mobilizazioa.

Aurrezpen plan sistematiko baten hornidura matematikoa osorik edo zati batean beste batera aldatzen denean, araudi honetako 62.3 artikuluan eta bosgarren xedapen iragankorrean aurreikuspen plan aseguratuz xedatutakoari jarraituko zaio, aplikagarria den neurrian.

Laugarrena. Aurrezkiaren errenta, eta kapital propioak erakunde lotuei lagata lortutako etekinak.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 65.b) artikuluan ezarritakoari dagokionez, zergadunarekin lotura duten erakundeek kapital propioak lagata higigarrien kapitaletik ateratzen diren etekinak aurrezkiaren errentan sartuko dira, baldin eta finantza erakundeengandik jasotako etekinak badira eta erakunde ordaintzaileari lotutzat jotzen diren pertsonen antzeko ezaugarriak dituzten beste kolektibo batzuei eskainitako desberdinak ez badira.

pondiente plazo del pago fraccionado. Esta solicitud no afectará a los pagos fraccionados ya liquidados por la Diputación Foral.

En el supuesto de que el órgano gestor acuerde modificar el importe del pago fraccionado, de conformidad con lo dispuesto en este apartado 5, procederá a la correspondiente compensación con los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio o procederá a ejecutar la actuación pertinente.

Artículo 130.- Declaración e ingreso.

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a ingresar, y en los casos correspondientes a que se refiere el apartado 4 del artículo anterior a declarar e ingresar, trimestralmente en la Diputación Foral, las cantidades determinadas conforme a lo dispuesto en el artículo anterior, en los plazos comprendidos entre el día uno de los meses de abril, julio, octubre y enero y el día diez del mes siguiente a los antes citados.

No obstante lo anterior, en los supuestos a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior, estarán obligados a ingresar, semestralmente, en la Diputación Foral de Álava, en los plazos correspondientes entre el día uno de los meses de julio y enero y el día diez del mes siguiente a los antes citados.

En el supuesto de inicio de la actividad económica a que se refiere el apartado 4 del artículo anterior, el contribuyente deberá presentar autoliquidación por cada pago fraccionado que esté obligado a ingresar, utilizando el modelo que a tal efecto determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, podrá prorrogar los plazos a que hace referencia este artículo, así como establecer supuestos de ingreso semestral con las adaptaciones que procedan de los porcentajes determinados en el artículo anterior.

Artículo 131.- Entidades en régimen de atribución de rentas.

El pago fraccionado correspondiente a los rendimientos de actividades económicas obtenidos por entidades en régimen de atribución de rentas se efectuará por cada uno de los herederos, socios, comuneros o partícipes, en proporción a su participación en el beneficio de la entidad.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Parejas de hecho.

A los efectos del presente Reglamento, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho, se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Segunda. Participaciones en fondos de inversión cotizados.

El régimen de diferimiento previsto en el artículo 50.1.b) de la Norma Foral del Impuesto no resultará de aplicación cuando la transmisión o reembolso o, en su caso, la suscripción o adquisición tenga por objeto participaciones representativas del patrimonio de los fondos de inversión cotizados a que se refiere el artículo 49 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por el Real Decreto 1309/2005, de 4 de noviembre.

Tercera. Movilización entre planes individuales de ahorro sistemático.

En el supuesto de movilización total o parcial de la provisión matemática de un plan de ahorro sistemático a otro, se seguirá, en cuanto le sea de aplicación, lo dispuesto en el artículo 62.3 y en la Disposición Transitoria Quinta de este Reglamento, relativos a los planes de previsión asegurados.

Cuarta. Renta del ahorro y rendimientos obtenidos por la cesión a entidades vinculadas de capitales propios.

A efectos de lo establecido en el artículo 65.b) de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, los rendimientos de capital mobiliario obtenidos por la cesión de capitales propios a entidades vinculadas con el contribuyente se integrarán, en todo caso, en la renta del ahorro, cuando se trate de rendimientos percibidos de entidades financieras y no difieran de los que hubieran sido ofertados a otros colectivos de similares características a las de las personas que se consideran vinculadas a la entidad pagadora.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa. 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu eta jarduera ekonomikoren bati lotuta egon diren elementuetatik ateratako ondare irabaziak.

Ondare elementuak eskualdatzen direnean, elementu horiek eskualdatu aurretik desafektatu egin badira, Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluan ezarritako moduan, eta 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratuak badira, ondare irabaziak murriztu egingo dira Zergari buruzko Foru Arauko lehen xedapen iragankorreko Bat idatz zatian ezarritakoaren arabera, elementu horiek zein egunetan eskuratu ziren kontuan izanik.

Alabaina, aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko Zergari buruzko Foru Arauko lehen xedapen iragankorreko Bi idatz zatian aipatzen diren eskualdaketei.

Bigarrena. Higigarrien kapitalaren etekinen gaineko eta ondare irabazien gaineko atxikipenak direla eta egin diren aldaketen araubide iragankorra.

1. Etekin esplizitua duten finantza aktiboak eskualdatu, amortizatu edo itzultzen direnean atxikipena egin beharra 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatutako eragiketei aplikatuko zaie.

Etekin esplizitua duten finantza aktiboak 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitakoak izanez gero, horiek eskualdatzen direnean eskuratze prezioa frogatzen ez bada, aktiboaren jaulkipen balioaren eta eskualdatze prezioaren arteko diferentziaren gainean egingo da atxikipena.

1999ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako zor publikoko baloreak eskualdatuz, trukatur edo amortizatuz lortzen diren etekinei ez zaie atxikipenik aplikatuko, egun horren aurretik atxikipenik aplikatu behar ez bazitzaien.

2. 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera lortutako etekin esplizituak direla eta, likidazio aldia hamabi hilabetetik gorakoa izateagatik konturako sarrerak egin izan badira, etekinak eskatu ahal izan ziren unean indarra zuen tasaren arabera egingo da behin betiko atxikipena, eta kontura egindako sarreren arabera erregularizatuko da.

Hirugarrena. 329/2003 Dekretuko VI. kapituluaren babesean emandako laguntza publikoak salbuestea.

Laguntza hauek salbuesita daude: abenduaren 23ko 329/2003 Dekretuak, enplegurako laguntzak arautzen dituenak, VI. kapituluaren ezarritakoaren babesean lana eta familia uztartzeko emandako laguntzak.

Laugarrena. Kirolari amateurak sustatzeko laguntza publikoak salbuestea.

Salbuesita daude martxoaren 1eko 95/2006 Foru Aldundiaren babesean emandako laguntzak. Foru agindu horren bidez, 2006an kirolari amateurak eliterako bidean jartzeko dirulaguntzen deialdia onartu zen.

Bosgarrena. Aurreikuspen plan aseguratuen arteko mobilizazioak.

Aurreikuspen plan aseguru baten hornidura matematikoa beste batera aldatzeko eskaerak, araudi honetako 62.3 artikulua indarrean jarri aurretik eginak badira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudiaren Testu Bategina onartzen duen abenduaren 18ko 111/2001 Foru Dekretuko 56.3 artikuluan xedatutakoaren bidez arautuko dira.

XEDAPEN INDARGABETZAILAK

Lehenengoa. Indargabetzea.

Foru dekretu hau indarrean jartzen denean indarririk gabe geratuko dira haren maila berekoak edo beheagokoak izan eta aurka egiten dioten xedapen guztiak, bereziki abenduaren 18ko 111/2001 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudiaren Testu Bategina onartzen duena. Hala ere, 111/2001 Foru Dekretuko 6. eta 51. artikulua indarrean iraungo dute 2007ko abenduaren 31ra arte.

Abenduaren 18ko 111/2001 Foru Dekretuan zeinu, indize edo moduluen modalitateari buruz dauden arauak ere indarrean iraungo dute, araudi honetan ezarritakoaren aurka ez dauden neurrian,

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 y que hubieran estado afectos a una actividad económica.

En los supuestos de transmisión de elementos patrimoniales que hayan sido objeto de desafectación previa a su transmisión en los términos establecidos en el artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto y hubieran sido adquiridos con anterioridad al 31 de diciembre de 1994, las ganancias patrimoniales se reducirán de acuerdo con lo establecido en el apartado Uno de la Disposición Transitoria Primera de la Norma Foral del Impuesto, teniendo en cuenta la fecha de adquisición de los citados elementos.

No obstante, lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a las transmisiones a las que se refiere el apartado Dos de la Disposición Transitoria Primera de la Norma Foral del Impuesto.

Segunda. Régimen transitorio de las modificaciones introducidas en materia de retenciones sobre los rendimientos del capital mobiliario y sobre ganancias patrimoniales.

1. La obligación de retener en las transmisiones, amortizaciones o reembolsos de activos financieros con rendimiento explícito será aplicable a las operaciones formalizadas desde el 1 de enero de 1999.

En las transmisiones de activos financieros con rendimiento explícito emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999, en caso de no acreditarse el precio de adquisición, la retención se practicará sobre la diferencia entre el valor de emisión del activo y el precio de transmisión.

No se someterán a retención los rendimientos derivados de la transmisión, canje o amortización de valores de deuda pública emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999 que, con anterioridad a esta fecha, no estuvieran sujetos a retención.

2. Cuando se perciban, a partir de 1 de enero de 1999, rendimientos explícitos para los que, por ser la frecuencia de las liquidaciones superior a doce meses, se hayan efectuado ingresos a cuenta, la retención definitiva se practicará al tipo vigente en el momento de la exigibilidad y se regularizará atendiendo a los ingresos a cuenta realizados.

Tercera. Exención de ayudas públicas prestadas al amparo de lo previsto en el Capítulo VI del Decreto 329/2003.

Están exentas aquellas ayudas para la conciliación de la vida laboral y familiar concedidas al amparo de lo previsto en el Capítulo VI del Decreto 329/2003, de 23 de diciembre, por el que se regulan las ayudas al empleo.

Cuarta. Exención de ayudas públicas prestadas a deportistas promesas.

Están exentas aquellas ayudas concedidas al amparo de la Orden Foral 95/2006, de 1 de marzo, por la que se aprueba la Convocatoria de ayudas a deportistas aficionados para su promoción hacia la élite, durante el año 2006.

Quinta. Movilizaciones entre planes de previsión asegurados.

Las solicitudes de movilización de la provisión matemática entre planes de previsión asegurados formuladas hasta la entrada en vigor del artículo 62.3 de este Reglamento, se regirán por lo dispuesto en el artículo 56.3 del Decreto Foral 111/2001, de 18 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

DISPOSICIONES DEROGATORIAS

Primera. Derogación.

A la entrada en vigor de este Decreto Foral, quedarán derogadas todas las disposiciones de igual o inferior rango que se opongan a esta disposición, y en particular, el Decreto Foral 111/2001, de 18 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. No obstante lo anterior, lo previsto en los artículos 6 y 51 del citado Decreto Foral 111/2001 seguirán vigentes hasta el 31 de diciembre de 2007.

Igualmente, y hasta que no se proceda a su regulación por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, mantendrán su vigencia, en tanto no contradigan lo establecido en el presente

harik eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak modalitate hori arautu arte.

Bigarrena. Erregelamenduzko beste arau batzuen indarra.

111/2001 Foru Dekretua indargabetu arren, hura garatzeko eman diren erregelamenduzko arauak indarrean iraungo dute, foru dekretu honek onartutako araudian ezarritakoaren aurka ez dauden neurrian, onartutako araudia garatzeko eman daitezkeen erregelamenduzko arauak indarrean jarri arte.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea.

Foru dekretu hau Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean eta 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei aplikatuko zaie, salbu eta 13., 55. eta 62.3 artikuluetan xedatutakoa, horrek 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera izango baititu ondorioak.

Bigarrena. Arauetako aipamenak.

Abenduaren 18ko 111/2001 Foru Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudiaz foru arauetan dauden aipamen guztiak honako foru dekretu honek onartutako araudiari dagozkiola ulertuko da aurrerantzean.

Hirugarrena. Garapena.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak foru agindu bidez zehaztuko ditu betebeharrak formalak betetzeko epeak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zuzeneko zenbatespeneko metodoaren zeinu, indize edo moduluak, jarduera ekonomikoaren sektoreak, zenbatespen mugak, zerga aplikatzeko jarraibideak eta, oro har, araudi hau aplikatu eta garatzeko behar diren guztiak.

Vitoria-Gasteiz, 2007ko abenduaren 11.– Diputatu nagusia, XABIER AGIRRE LÓPEZ.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatua, JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ.– Ogasun zuzendaria, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

Foru Aginduak

TOKI ADMINISTRAZIOAREN ETA LURRALDE OREKAREN SAILA

8715

198/2007 FORU AGINDUA, abenduaren 17koa, Arkamo Mendilerroan (Ribera Alta) haizea neurtzeko dorre bat instalatzeko baimena ematen duena. Lan horiek Guascor SA enpresak sustatu ditu.

AURREKARIAK

Guascor SA enpresak Ribera Altako Udalari baimena eskatu zion lurzoru urbanizaezinen sailkapena eta balio zientifiko edota natural handiko zonaren kalifikazioa dituen lursail batean haizea neurtzeko dorre bat jartzeko.

Lurzoruaren eta Hirigintzaren ekainaren 30eko 2/2006 Legeak arautzen duen baimen izapideak betetzearren, Ribera Altako Udalak espedientea bidali zuen, udal arkitektoaren txostena barne.

ZUZENBIDE OINARRIAK

Ekainaren 30eko 2/2006 Legearen 28.5.a) artikuluan xedatutakoaren arabera, sektorean aplikagarri den legediak edo lurralde antolamenduak interes publikokotzat jotzen dituen hornigaiak, ekipoeak eta jardunek baino ez dute lekua lurzoru urbanizaezinean. Gainera, hala izanda ere, foru aldundiaren ebazpen bidez interes publikoko izendatuak izan behar izan dute, hogei eguneko jendaurreko izapidea bete eta gero.

Reglamento, las normas reguladoras de la modalidad de signos, índices o módulos contenidas en el citado Decreto Foral 111/2001, de 18 de diciembre.

Segunda. Vigencia de otras normas reglamentarias.

Las normas reglamentarias dictadas en desarrollo del Decreto Foral 111/2001 derogado, continuarán vigentes, en tanto no se opongan a lo previsto en el Reglamento aprobado en el presente Decreto Foral, hasta la entrada en vigor de las distintas normas reglamentarias que puedan dictarse en desarrollo del Reglamento aprobado.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Entrada en vigor.

Este Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava y será de aplicación a los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007, salvo lo dispuesto en sus artículos 13, 55 y 62.3, que surtirán efectos a partir del 1 de enero de 2008.

Segunda. Remisiones normativas.

Todas las referencias contenidas en la normativa foral al Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobado por el Decreto Foral 111/2001, de 18 de diciembre, se entenderán realizadas a los preceptos correspondientes del Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral.

Tercera. Desarrollo.

Por Orden Foral del Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos se determinarán tanto los plazos de presentación de las obligaciones formales, como los signos, índices o módulos del método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, así como los sectores de actividad económica, límites cuantitativos, instrucciones para su aplicación y, en general, de todos aquellos aspectos que sean necesarios para la aplicación y desarrollo del presente Reglamento.

Vitoria-Gasteiz, a 11 de diciembre de 2007.– El Diputado General, XABIER AGIRRE LÓPEZ.– El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JOSE LUIS CIMIANO RUIZ.– EL Director de Hacienda, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

Órdenes Forales

DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN LOCAL Y EQUILIBRIO TERRITORIAL

8715

ORDEN FORAL 198/2007, de 17 de diciembre, otorgando autorización para la instalación de una torre de medición de viento en la Sierra de Arkamo, municipio de Ribera Alta, promovido por Guascor, S.A.

ANTECEDENTES

Guascor, S.A., solicitó ante el Ayuntamiento de Ribera Alta licencia para la instalación de una torre de medición de viento en terreno clasificado como No Urbanizable y calificado como "zona de excepcional valor científico y/o natural".

El Ayuntamiento de Ribera Alta remitió el expediente para cumplimiento del trámite autorizador que ordena la Ley 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo, incorporando el informe emitido por el arquitecto municipal.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

De acuerdo con el régimen establecido en el artº 28.5.a) de la Ley 2/2006, de 30 de junio, podrán llevarse a cabo en el suelo no urbanizable las actuaciones dirigidas específicamente y con carácter exclusivo al establecimiento de dotaciones, equipamientos y actividades declarados de interés público por la legislación sectorial aplicable o por el planeamiento territorial, y que en todo caso y para el caso concreto, sean además declaradas de interés público por resolución de la diputación foral correspondiente previo trámite de información pública de veinte días.