

Zerga Administrazioak itzulketaren eskaeran ageri diren datuak eman ahal izango dizkio zergadunaren egoitza dagoen estatuari, elkarren laguntzari buruzko araudian ezarritako moduan eta mugekin.

5. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren esparruan, establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunek xedapen gehigarri honetan zehazten diren sariak lortzen badituzte, arestian aipatutako karga berezia besterik ezingo zaie ezarri sarioi.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Bakarra

Pertsona fisikoak diren establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei 2004ko martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege-dekretuak xedapen iragankor bakarrean jasotakoa aplikatuko zaie (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren testu bateginari buruzkoa da legegintzako errege-dekretu hori).

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Bakarra

1. Foru arau hau indarrean jartzean indargabeturik geratuko dira foru arau honetan xedatutakoaren aurka edo kontraesanean dauden maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak, eta indargabetu egingo da, bereziki, 1999ko apirilaren 15eko 5/1999 Foru Araua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.

2. Foru arau honetan bildutako ahalmenak direla bide eman-dako arauak indarrean jarri arte, indarrean jarraituko dute Ez-egoiliarren Errentaren Gaineko Zergari buruzko 1999ko apirilaren 15eko 5/1999 Foru Araua garatzeko erregelamenduzko xedapenek, foru arau honetan xedatutakoaren aurkakoak ez diren heinean.

3. Xedapen honetan bildutako indargabetzeak gorabehera, Foru Ogasunak ez ditu galduko xedapen horiek indarrean zeuden bitartean sortutako betebeharrakiko dituen eskubideak.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.—Indarrean jartzea

Foru arau hau «Bizkaiko Aldizkari Ofizialean» argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak. Establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten duten zergadunei dagokienez, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei aplikatuko zaie foru arau hau.

Bigarrena.—Erregelamenduak emateko gaitasuna

Gaitasuna ematen zaie Bizkaiko Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuari foru arau hau garatzeko eta bete-arazteko beharrezko diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Bilbon, 2013ko abenduaren 5ean.

Batzar Nagusietako Lehenengo Idazkariak,
JON ANDONI ATUTXA SAINZ

Batzar Nagusietako Lehendakariak,
ANA MADARIAGA UGARTE

(I-1916)

13/2013 FORU ARAUA, abenduaren 5ekoa, Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zergari buruzkoa.

Jakinarazten dut Bizkaiko Batzar Nagusiek 2013ko abenduaren 5eko Osoko Bilkuran foru arau hau onartu dutela: 13/2013 Foru Araua, abenduaren 5ekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko zergari buruzkoa. Arau hori aldarrikatu eta argitaratzeko agindua ematen dut, aplikatu ahal zaizen herritar, norbanako eta agintari guztiek bete dezaten eta betearaz dezaten.

Bilbon, 2013ko abenduaren 9an.

Bizkaiko Ahalduen Nagusia,
JOSÉ LUIS BILBAO EGUREN

La Administración tributaria podrá facilitar al Estado de residencia del contribuyente los datos incluidos en dicha solicitud de devolución, en los términos y con los límites establecidos en la normativa sobre asistencia mutua.

5. En el ámbito del Impuesto sobre la Renta de no Residentes los premios previstos en esta disposición adicional, obtenidos por contribuyentes sin mediación de establecimiento permanente, solo podrán ser gravados por este gravamen especial.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Única

A los contribuyentes sin establecimiento permanente que sean personas físicas les será aplicable lo previsto en la disposición transitoria única del 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.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Única

1. A la entrada en vigor de la presente Norma Foral quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango contradigan o se opongan a lo establecido en la misma, y en particular, la Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes .

2. Hasta la entrada en vigor de las normas reglamentarias que se dicten en virtud de las habilitaciones contenidas en esta Norma Foral, conservarán su vigencia, en tanto no se opongan a lo previsto en la presente Norma Foral, las disposiciones reglamentarias de desarrollo de la Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. Las derogaciones contenidas en esta disposición no perjudicarán los derechos de la Hacienda Foral respecto a las obligaciones devengadas durante la vigencia de las disposiciones derogadas.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—Entrada en vigor

La presente Norma Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia», produciendo efectos desde el día 1 de enero de 2014. En el caso de contribuyentes que operen mediante establecimiento permanente, esta Norma Foral será de aplicación a los períodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2014.

Segunda.—Habilitación reglamentaria

Se habilita a la Diputación Foral y al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de la presente Norma Foral.

Bilbao, a 5 de diciembre de 2013.

El Secretario Primero de las Juntas Generales,
JON ANDONI ATUTXA SAINZ

La Presidenta de las Juntas Generales,
ANA MADARIAGA UGARTE

(I-1916)

NORMA FORAL 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Hago saber que las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado en Sesión Plenaria de fecha 5 de diciembre de 2013, y yo promulgo y ordeno la publicación de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, a los efectos que todos los ciudadanos, particulares y autoridades, a quienes sea de aplicación, la guarden y la hagan guardar.

Bilbao, a 9 de diciembre de 2013.

El Diputado General de Bizkaia,
JOSÉ LUIS BILBAO EGUREN

**PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN
GAINEN ZERGARI BURUZKO ABENDUAREN 5EKO
13/2013 FORU ARAUA**

HITZAURREA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga zutabe nagusietariko bat da Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren barruan. Egungo arauketa, 2006ko abenduaren 26ko 6/2006 Foru Araukoa, indarrean egon den zazpi urteetan zehar beharrezkoa izan da zenbait aldaketa egitea arauketa horri, une bakoitzeko inguruabar ekonomiko eta sozialetara egokitzearren. Hala, arauketa horren azken aldaketa krisi ekonomiko-finantzarioari erantzuteko egin zen, eta modu iragankorrean onetsi zen 2012ko eta 2013ko ekitaldietarako.

Krisiak iraun egiten duenez eta ez denez ikusten hemendik gutxira noiz lortuko den ekonomia-jarduera eta enplegua berreskuratzea, gure ekonomiaren hazkunderako motor izan daitezzen, Bizkaiko Lurralde Historikoko instituzioek egiteko aktiboa izan behar dute, eta neurriak hartu behar dituzte tributu-kargen banaketa egokia indartzeko —horrenbestez, esfortzu handiagoa eskatuko zaie gaitasun ekonomiko handiagoa dutenei— eta sarreren eta gastuen arteko oreka optimoa lortzeko, finantza publikoen iraunkortasuna eta nahikotasuna bermatzearen.

Pertsona fisikoen tributazioari lotutako arloan, bereziki, ezinbestekoa da ekitate, progresibotasun, neutraltasun, gardentasun eta sinplifikazioaren printzipioak sendotzea, bai eta haien arteko oreka handiagoa ezartzea ere.

Neutraltasunari dagokionez, berrikusi eta doitu egiten da zenbait zerga-onurari ematen zaien tratamendua (esaterako, errenta salbuetsi, murrizketa eta kenkariei ematen zaiena), gastu eta sarreren politikek elkarrekin gorde behar duten erlazioa sendotzearen. Aurretik, dena dela, onuraren eraginkortasuna aztertu da, bikoiztasunak kendu dira eta aldatu egin dira ezarri zirenean zuten xedeari egun egokitzen ez zaizkionak.

Ekitatearen printzipioari dagokionez, zabaldu egin da indarrean dagoen tarifa, eta tasa handiagoak dituzten tarte berriak sortu dira, bai likidazio-oinarri orokorrean, bai aurrezkiaren likidazio-oinarrian.

Gaitasun ekonomikoaren printzipioari dagokionez, tresna normatibo berriak eman behar zaizkio ekonomia-jarduerekin etekin tributazioari, benetan lortutakoak baino sarrera gutxiago aitortzen baitira eta kengarriak ez diren gastuak ere sartzen baitira; hortaz, tresna horien bidez zaildu egin nahi da halako errentak ezkatzea, eta iruzurraren aurkako neurriak ere ezarriko dira.

Bada, helburu horiek guztiak lortzeko onesten da foru arau hau, zeinak hamalau titulu dituen, hogeita lau xedapen gehigarri, hogeita bi xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta azken xedapen bi.

I. titulua zergaren izaerari eta aplikazio-eremuari buruzkoa da. II. tituluan, «numerus clausus»ak ezartzen dira hainbat izaeratako iturriren ondoriozko errententzat. Izan ere, nahiz eta errentok gaitasun ekonomikoaren benetako indizea eta zergaren zerga-egitatearen parte izan, zerga honetan tributatzetik salbuetsi dira orain arte, politika fiskaleko hainbat arrazoi direla medio.

Horrenbestez, arautegi berriak mantendu egingo du osorik salbuetsita dauden errenten katalogoa: batzuk, gizartean duten islatagatik (esaterako, sari bereziak, beka publikoak edo laguntza publikoak); beste batzuk, kalte-ordain izaera izateagatik (berbarako, ordainketa bakarreko modalitatean jasotako langabezia-prestazioak eta administrazio publikoek ordaindutako kalte-ordainak). Halakoen ez dute, beraz, zerga-betebeharririk izango. Bada, errenta horiekin batera, legegileak sendotu egin du zenbateko batera arte salbuetsita egongo diren errenten zerrenda; zenbateko horretatik aurrera, baina, gaitasun zergapetuko da. Hala egin du, adibidez, justizia sozialagatik eta tributu-karga banatzeagatik, orain arte errenta salbuetsi osotat jo diren langileak kaleratu eta kargugabetzegatik ematen diren kalte-ordainekin. Ondorioz, haien zenbateko salbuetsia ezingo da 180.000 euro baino handiagoa izan.

**NORMA FORAL 13/2013, DE 5 DE DICIEMBRE,
DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

PREÁMBULO

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, constituye uno de los pilares centrales del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia. Durante los siete años de vigencia de su actual regulación, contenida en la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, la necesaria adaptación a las circunstancias económicas y sociales de cada momento ha requerido diversas modificaciones de la misma, la última de las cuales, como respuesta a la situación de crisis económico-financiera, ha sido aprobada con carácter transitorio para los ejercicios 2012 y 2013.

La persistencia de la crisis, sin que se vislumbre en el horizonte más cercano una situación en la que la recuperación de la actividad económica y del empleo vuelva a ser el motor del crecimiento de nuestra economía, requiere que las Instituciones del Territorio Histórico de Bizkaia asuman un papel activo en la adopción de medidas, que refuercen una adecuada distribución de las cargas tributarias, reclamando mayores esfuerzos por parte de quienes tienen mayor capacidad económica y contribuyan a lograr un óptimo equilibrio entre los ingresos y gastos que garantice la sostenibilidad y suficiencia de las finanzas públicas.

Es en relación a la tributación de las personas físicas, donde se torna especialmente imprescindible un reforzamiento de los principios de equidad, progresividad, neutralidad, transparencia y simplificación, así como el establecimiento de un mayor equilibrio entre todos ellos.

Desde el punto de vista de la neutralidad se procede a la revisión y al ajuste del tratamiento de ciertos beneficios fiscales tales como las rentas exentas, las reducciones y las deducciones, al objeto de reforzar la necesaria interrelación entre las políticas de gasto e ingreso, previa evaluación de su efectividad, eliminando duplicidades y modificando aquéllos que no se adecúan en la actualidad al objetivo perseguido con su implementación.

En lo que respecta al principio de equidad, se amplía la tarifa vigente, incorporando nuevos tramos a tipos más altos tanto en la base liquidable general como en la base liquidable del ahorro.

En relación con el principio de capacidad económica es la tributación de los rendimientos de actividades económicas, con declaración de ingresos en cuantía inferior a los realmente obtenidos y de gastos que no tienen el carácter de deducibles, la que requiere dotarse de nuevos instrumentos normativos que dificulten la ocultación de dichas rentas y el establecimiento de medidas antifraude.

Para la consecución de estos objetivos se aprueba esta nueva Norma Foral, la cual se encuentra estructurada en catorce títulos, veinticuatro disposiciones adicionales, veintidós transitorias, una derogatoria y dos finales.

El Título I está dedicado a la naturaleza y ámbito de aplicación del impuesto. En el Título II nos encontramos con el establecimiento de un numerus clausus de aquellas rentas derivadas de fuentes de diversa naturaleza que, a pesar de constituir un verdadero índice de capacidad económica y formar parte del hecho imponible del impuesto, se han venido exceptuando de tributar por este impuesto hasta el momento por razones diversas de política fiscal.

Así, la nueva normativa mantiene el tradicional catálogo de rentas exentas en su totalidad, que son aquellas que por su reflejo social en algunos casos, entre otras, premios relevantes, becas públicas, ayudas públicas, o su carácter indemnizatorio en otros, tales como la prestación por desempleo en la modalidad de pago único, indemnizaciones satisfechas por las Administraciones Públicas, se les exime del cumplimiento de la obligación tributaria. Junto a éstas, el legislador foral refuerza el listado de aquellas rentas exentas hasta un determinado límite cuantitativo a partir del cual el importe excedente se encuentra sujeto al impuesto, incluyendo alguna, por razones de justicia social y de reparto de la carga tributaria, de las que han venido siendo tratadas como renta exenta pura, como las indemnizaciones por despido o cese del trabajador cuyo importe exento no podrá superar la cantidad de 180.000 euros.

Errenta salbuetsien arloan sartzen den berrikuntzarik handiena iruzurraren aurka borrokatzeko helburu iraunkorrari lotuta dago, borroka horren ardatzean, beste tresna batzuen artean, Zerga Administrazioak zergadunaren gaitasun ekonomikoari buruz duen informazio kopurua baitago. Informazio horrek, hain zuzen ere, edozein kontzepturengatik eta edozein administrazio publiko edo entitate-tatik jasotzen diren errenta guztiak hartu behar ditu aintzat, bai eta zergadunari eragiten dioten eta haren tributatzeko betebeharra modulatzan duten inguruabar pertsonal eta patrimonialak ere, tributua direla-eta haiei ematen zaien tratamendua edozein dela ere.

Horretarako, foru arau honek, bere azken zatian, administrazio publikoiei informazioa emateko betebeharrak ezartzen dizkie edozein motatako diru-laguntza edo errentak —salbuetsiak edo ez— ordaintzen dituzten entitateei, eta informazioa emateko eredu tributario bat erabiliz beteko dute betebeharrak. Zerga Administrazioak, horrela, zergadunak lortzen dituen errenta guztiak gaineke informazioa izango du eskura, eta, horri esker, errazago egingo zaio beste administrazio publikoekin batera borrokatzea laguntza eta diru-laguntza jakin batzuk iruzurrez jasotzen dituzten pertsonen kontra.

III. titulua zergadunari buruzkoa da eta IV. titulua, luzeena, berri, zerga-oinarriari buruzkoa. Eta zerga-oinarriaren barruan zehazten dira hauei buruzko zehaztapenak: arau orokorrak, lan-etekinak, ekonomia-jarduerenak, kapitalaren etekinak, ondare-irabazi eta —galerak, errenten egozpen eta esleipena, errentak zein ekitaldiri egotzi behar zaizkion, baloratzeko erregela bereziak, errenta motak eta errenten konpentsazioa.

Etekin irregularren arloan, goitik behera berrikusten da etekinok integratzeko sistema: integrazio murrizturako egungo porzentajeak mantentzen dira, baina 300.000 euroko muga kuantitatiboa ezartzen da.

Ekonomia-jardueren etekinei dagokienez, burutu egin da Bizkaiko Lurralde Historikoko araudian orain dela 10 urte baino gehiago hasitako bidea, alegia, zenbatespen objektiboko metodoaren aplikazio-eremua aldi-aldi murriztekoa, pertsona fisikoak diren enpresaburuen tributazioa haien jardueraren benetako etekinera hurbiltzearen. Horrenbestez, indargabetu egingo da metodo hori, eta halako ekonomia-jardueren etekina, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera, zuzeneko zenbatespenaren metodoa erabiliz zehaztuko da, modalitate arruntean eta erraztuan.

Gainera, eremu horretan, bermatu egin behar da benetan lortutako sarreraren zenbatekoa aitortu dadila eta aitortenetan ez dadila sartu kengarria ez den gasturik, gaitasun ekonomikoaren printzipioaren arabera. Horretarako, baina, tresna normatibo berriak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, errentak ezkutatzea zailtzearen, eta iruzurraren aurkako neurriak ere ezarri behar dira.

Hori dela eta, foru arau honek tresna berri bat jasotzen du, zeinak balioko duen ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergadunak beren betebeharrak formalak konplitu ditzaten: eragiketa ekonomikoaren erregistro-liburu bat egin beharko dute, zeina komuna den Persona Fisikoen Errentaren gaineke Zergarako eta Balio Erantsiaren gaineke Zergarako. Erregistro-liburu berri horrek ordezkatu egingo ditu orain arte zeuden erregistro-liburuak, eta, hari, esker zehatzago ezagutu ahal izango dira halako zergadunaren sarrera eta gastuak, eta funtsezko oinarria izango da, beraz, zerga-betebeharra kuantifikatzeko.

Orobat azpimarratu behar da aldatu egin direla higiezinaren errentamendu edo salerosketa ekonomia-jardueratzen jotzeko irizpideak. Aurrerantzean, orain arte bezala, beharrezkoa izango da gutxienez pertsona bat kontratatuta izatea, lanaldi osoan eta dedikazio esklusiboarekin, baina, hemendik aurrera, ez dira halako pertsonatzen hartuko zergadunaren ezkontidea, izatezko bikotekidea, ondorengoak, aurrekoak edo bigarren mailara arteko alboko ahaiak, ez eta zergadunari lotutak izotzen diren pertsonak ere. Aurrekoa osatzeko eta horrelako jarduerak gaur egungo egoera profesionalean nola egiten diren aintzat hartuta, aurrerantzean ez da bete beharko jarduera horren kudeaketa hartarako modu esklusiboan erabiltzen den lokal batean egiteko betebeharra: kendu egingo da betebeharrak.

Kapitalaren etekinei dagokienez, etxebizitzaren azpierretramentuaren tratamendua parekatu egiten da etxebizitzaren errentamenduak duenarekin, eta 1994ko azaroaren 24ko 29/1994

En el ámbito de las rentas exentas, la principal novedad que se introduce está estrechamente vinculada al objetivo permanente de lucha contra el fraude, cuyo éxito pivota, entre otros instrumentos, en la cantidad de información sobre la capacidad económica de cada contribuyente a disposición de la Administración tributaria; información que debe comprender todas las rentas percibidas por cualquier concepto y de cualquier Administración Pública o entidad, así como las circunstancias personales y patrimoniales que le afecten y que modulen su obligación de tributar, independientemente del tratamiento tributario a que éstas se vean sometidas.

Para ello, esta Norma Foral establece en su parte final nuevas obligaciones de información a las administraciones públicas de cualquier subvención o renta, exenta o no, a través de un modelo tributario específico de carácter informativo. De esta forma la Administración Tributaria estará en posesión de información sobre la totalidad de rentas percibidas por el contribuyente lo que coadyuvará a la lucha común junto con el resto de Administraciones públicas frente a las percepciones fraudulentas de determinadas ayudas y subvenciones.

El Título III está dedicado a los contribuyentes y el IV, el más extenso, a la base imponible, dentro de la cual se especifican las previsiones referidas a normas generales, rendimientos de trabajo, de actividades económicas, rendimientos del capital, ganancias y pérdidas patrimoniales, imputación y atribución de rentas, imputación temporal, reglas especiales de valoración, clases de renta e integración y compensación de rentas.

En materia de rendimientos irregulares, se produce una revisión general del sistema de integración de los mismos, manteniéndose los actuales porcentajes de integración reducida pero estableciéndose un límite cuantitativo de 300.000 euros.

En el ámbito de los rendimientos de actividades económicas y como culminación del proceso iniciado hace más de 10 años por la normativa del Territorio Histórico de Bizkaia de restricción paulatina del ámbito de aplicación del método de estimación objetiva, con la finalidad de acercar la tributación de los empresarios personas físicas al rendimiento real de su actividad, se deroga este método, quedando, por tanto, la determinación del rendimiento de todas las actividades económicas, a partir del 1 de enero de 2014, sometida al método de estimación directa, en sus modalidades normal y simplificada.

Además, en este mismo ámbito ha de garantizarse la declaración de ingresos en la cuantía realmente obtenida y la no inclusión de gastos que no tienen el carácter de deducibles, de acuerdo al principio de capacidad económica. Esto requiere dotar a la administración tributaria foral de nuevos instrumentos normativos que dificulten la ocultación de rentas y el establecimiento de medidas antifraude.

Por ello, esta Norma Foral introduce un nuevo instrumento para dar cumplimiento a las obligaciones formales del colectivo de contribuyentes que realizan actividades económicas, que consiste en la llevanza de un nuevo libro registro de operaciones económicas, común al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y al Impuesto sobre el Valor Añadido. La llevanza de este libro registro, que viene a sustituir a los ya existentes libros registros, va a permitir conocer con mayor exactitud los ingresos y gastos y servir por tanto de soporte fundamental para la cuantificación de la obligación tributaria.

Es reseñable, asimismo, la modificación de los requisitos para que el arrendamiento o compraventa de inmuebles tenga la consideración de actividad económica, siendo necesario contar, como hasta ahora, al menos con una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa y con dedicación exclusiva pero introduciéndose el no cómputo, a estos efectos, del cónyuge, pareja de hecho, ascendientes, descendientes o colaterales de segundo grado del contribuyente, ni de las personas que tengan la consideración de personas vinculadas con el mismo. Como complemento y al objeto de adecuar la realización de estas actividades a la realidad profesional actual, se elimina el requisito adicional de que se ejerza la actividad en local destinado exclusivamente a llevar la gestión de la misma.

En cuanto a los rendimientos de capital, se equipara el tratamiento del subarrendamiento de vivienda al arrendamiento de viviendas, consideradas como tal conforme a lo dispuesto en el artícu-

Legeko 2. artikuluan xedatutakoaren arabera joko dira halakotzat. Gastu kengarriak muga izango du, azpierramentutik datozen etekinen %20, hain zuzen, eta, horrela, mugatu egingo da etekin negatiboa edo zero etekina sortzeko zegoen aukera, kasu batzuetan fiktizioa ere bazena.

Aurrekoa osatzeko, kostubidearen presuntzioa ezarri da Zerga Administrazioak jasota duenerako zergadunaren titulartasuneko higiezinak errentamenduan laga direla eta ez dela inolako etekin konputatu. Presuntzio hori higiezinaren balorazioaren %5 izango da, baina 2014ko eta 2015eko ekitaldietarako, modu iragankorrean, %10 izango da, Ondarearen gaineko zergari buruzko Foru Arauan ezarritakoarekin bat.

Zergaren zerga-oinarriko murrizketen arauketan ere zenbait aldaketa egin dira. Gizarte-aurreikuspenaren arloan, oro har, 5.000 euroko muga ezarri zaie ekarpen indibidualei, eta kendu egin da integrazio-portzantajer murriztua 5 urtean behin aplikatzeko aukera, hala kontingentziak gertatzeagatik hartukizunak jasotzen direnean nola aurreikuspen-sistemetako eskubide ekonomikoak erreskatatzen direnean.

Sistema ixteko tresna moduan, tributuen arloko logika jasotzen duen prebentzio bat ezartzen da, eta, haren bidez, mugatu egiten da zerga-oinarri orokorreko murrizketen tratamendua, zergaldi batean aldi berean daudenean gizarte-aurreikuspeneko erakundeei egiten zaizkien ekarpenak, batetik, eta erretiro kontingentziaren edo erreskateen ondorioz kapital gisa jasotzen diren prestazioak, bestetik. Salbuespen izango dira, dena dela, enplegu-planei eta desgaitasuna duten pertsonen gizarte-aurreikuspeneko tresnei egindako ekarpenak.

VI. tituluan, kuota osoari buruzkoan, aldaketa funtsezko bat egingo da. Horrela, aurreko arauketan kenkari orokor bat zegoen, likidazio-oinarri orokorrean tarte salbuesia kentzeak zituen ondorioak leuntzen zituena. Arauketa berrian, ostera, likidazio-oinarri orokorreko konpentsazio horren ordezkopuru bereko gutxitzea egingo da kuotan, neurri hori zergaren likidazio-oinarri orokorrari dagokion tarifa aplikatzen duten zergadunei zuzenduta egon behar baita, eta ez aurrezkiaren likidazio-oinarriari dagokiona aplikatzen dutenei. Hori dela eta, kuota oso orokorra gutxitu baino ez da egingo, baina, hori aplikatzearen ondorioz kuota ezin da negatiboa izan.

Ekitateagatik, zabaldu egingo da indarrean dagoen tarifa, eta tarte berriak jarriko dira tasa altuenetan, hala, likidazio-oinarri orokorrean, 92.310 eurotik aurrera, tasa marjinal altuena %49 izango da, 179.460 eurotik aurrera; eta berriro diseinatu da aurrezkiaren likidazio-oinarria, zeinak %25eko tributazioa ezarriko duen 30.000 eurotik aurrera.

VII. titulua kuota likidoari eta kenkariari buruzkoa da: familiarrak eta pertsonalak, desgaitasuna duten pertsonen ondare babestuari egindako ekarpenena, ohiko etxebizitzarena, ekonomia-jarduerak sustatzeko kenkariak, dohaintzenak eta beste batzuk. Kenkari pertsonalei dagokienez, mugatu egiten da adinagatik egiten zena, eta 30.000 euro baino txikiagoak diren errentak dituzten zergadunei bakarrik aplikatuko zaie. Pertsonen desgaitasun edo mendetasunagatik dagoen kenkariari dagokienez, pertsona horrekin batera bizitzeko betebeharra ezartzen da, logikoa denez. Dena dela, kenkarirako eskubidea ematen duten pertsonak egoitzetan bizi badira, kenkaria mailarik gertueneko ondorengoek egingo dute, baldin eta, agiriak aurkeztuta, frogaturik uzten badute ahaidearen egoitzako egonaldi-gastuak eurek ordaindu dituztela.

Etxebizitzarako dauden kenkarietan, murriztu egiten da etxebizitza eskuratzen denean dagoen zerga-pizgarriaren intentsitatea. Horrela, oro har, ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik dagoen kenkaria %20 izango da aurrerantzean ere, zergaldian ordaindutako zenbatekoen gainean, urteko 1.600 euroko mugarekin. Eskuraketaren kasuan, beriz, urteko 1.530 euroko muga ezarriko zaie orain etxebizitzan ekitaldian zehar inbertitutako zenbatekoei eta zergaldian ordaindutako interesei. Gazteen eta familia ugarien kasuetan mantendu egingo da pizgarriok modu azeleratuan aplikatzeko dagoen tratamendua, baina gutxitu egingo da, aldi berean, eskuraketaren kasuan duten urteko intentsitatea.

lo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, limitando el gasto deducible al 20 por 100 de los rendimientos procedentes del subarrendamiento y evitando así la generación, en ocasiones ficticia, de rendimiento negativo o cero.

Lo anterior se complementa con el establecimiento de una presunción de onerosidad para aquellos supuestos en los que la administración tributaria tenga constancia de que los inmuebles titularidad del contribuyente se hayan cedido en arrendamiento y no se haya computado rendimiento alguno, cuantificada en un 5 por 100 de la valoración de dicho inmueble, transitoriamente del 10 por 100 para los ejercicios 2014 y 2015, conforme a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio.

También se introducen ciertos cambios en la regulación relativa a las reducciones de la base imponible del impuesto. En el ámbito de la previsión social, con carácter general, se establece en 5.000 euros el límite para las aportaciones individuales y se elimina la posibilidad de integración reducida cada 5 años en los supuestos de percepciones derivadas del acaecimiento de las contingencias y en su caso, de rescates de derechos económicos de los diferentes sistemas de previsión.

Como instrumento de cierre del sistema, se introduce una prevención de lógica tributaria en el sentido de limitar el tratamiento de las reducciones de la base imponible general, en los supuestos en los que en el mismo período impositivo concurren aportaciones a entidades de previsión social con la percepción de prestaciones en forma de capital, por la contingencia de jubilación o por rescates, con la excepción de las aportaciones a los denominados Planes de Empleo y a los instrumentos de previsión social de las personas discapacitadas.

En el Título VI, dedicado a la cuota íntegra, se introduce una modificación sustancial. Así, con la anterior regulación existía una deducción general que paliaba la eliminación en la tarifa aplicable a la base liquidable general, del tramo exento. Con la nueva regulación esta compensación de la base liquidable general ha quedado sustituida por una minoración de la cuota en la misma cantidad, ya que esta medida debe ir dirigida a aquellos contribuyentes que apliquen la tarifa correspondiente a la base liquidable general del impuesto y no a aquellos que apliquen la que corresponde a la base liquidable del ahorro. Por ello sólo disminuye la cuota íntegra general sin permitir que como consecuencia de su aplicación resulte negativa.

Por razones de equidad se amplía la tarifa vigente, incorporando nuevos tramos a tipos más altos tanto en la base liquidable general a partir de 92.310 euros, llegando a ser el tipo marginal más alto del 49 por 100 a partir de 179.460 euros y se rediseña la base liquidable del ahorro, que establece una tributación de un 25 por 100 a partir de 30.000 euros.

El Título VII se reserva para tratar la cuota líquida y las diferentes deducciones: familiares y personales, por aportaciones al patrimonio protegido de la persona con discapacidad, por vivienda habitual, deducciones para el fomento de actividades económicas, por donativos y otras. En cuanto a las deducciones personales, se limita la deducción por edad aplicándose exclusivamente a los contribuyentes con rentas inferiores a 30.000 euros. En lo que respecta a la deducción por discapacidad o dependencia de personas, se exige con toda lógica el requisito de convivencia y en el caso de que las personas que den derecho a deducción vivan en centros residenciales, podrán practicar la misma aquellos parientes de grado más próximo que acrediten, documentalmente, haber satisfecho cantidades para sufragar los gastos de estancia de su pariente en dichos centros.

En el caso de las deducciones referidas a la vivienda, se reduce la intensidad del incentivo fiscal anual en el supuesto de adquisición. Así, con carácter general, la deducción por alquiler de vivienda habitual seguirá siendo del 20 por 100 de las cantidades satisfechas en el período impositivo, con un límite cuantitativo a 1.600 euros anuales. Si se tratase de adquisición, la deducción del 18 por 100 de las cantidades invertidas en dicha vivienda en el ejercicio y de los intereses del período impositivo tendrá un nuevo límite anual de 1.530 euros. En cuanto a los colectivos de jóvenes y familias numerosas mantienen el tratamiento de aceleración en la aplicación de estos incentivos, viéndose asimismo reducida su intensidad anual en el supuesto de adquisición.

Kenkarien atala amaitzeko, mugatu egiten dira langileek enpresan parte hartzeagatik dagoen kenkaria, dohaintzen ondoriozko kenkaria eta langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik eta alderdi politikoei emaniko kuota eta ekarpenengatik dauden kenkariak; orobat, aurreko araudiak biltzen dituen zerga-onuren eraginkortasuna handitzearen, kendu egiten da ekonomia-jarduera berrien hasieran inbertitzeko kreditu-entitateetan egindako gordailuek zuten kenkaria.

Engungo koiuntura ekonomikoa ikusita, pizgarri fiskal berritzaile bi sartuko dira araudian. Batetik, kultura ekintzailea sustatu eta norberaren kontura lan egitea bultzatzearen, murrizketa bat ezarriko da ekonomia-jardueren etekinetan, halako jarduerak mozkinak izanik egiten diren lehenengo urte bietan, gehienez ere bost urteko epean jarduera ekintzailea hasten denetik. Bestetik, enplegua eta balio erantsia sortzeko gai diren enpresa-proiektuak gara daitezela bultzatzeko eta enpresa sortu berriek pertsona fisikoen funts propioak erakarri ahal izan ditzaten, %20ko kenkaria ezarriko da hurbileko inbertsoreentzat, edo «business angel» deritzonarentzat.

Negoziatzeko onartuta dauden baloreen ondoriozko ondare-irabaziei aplikagarri zaien erregimenari dagokionez, haientzako tratamendu berritzailea jaso da xedapen gehigarri batean, zeinaren bidez baloreok eskualdatzen dituzten zergadunek aukeratu dezakete edo baloreon eskualdaketa onoriozko ondare-irabazia kalkulatzeko dagoen araubide orokorra aplikatzea, edo eskualdaketa-balioaren gaineko %3ko karga berezia aplikatzea. Hala egin dezakete baldin eta balio hori 10.000 euro baino txikiagoa bada zergaldi bakoitzean eskualdatutako balore guztiei dagokienez. Aukera horren bidez, burtsan transakzio txikiak egiten dituzten zergadunek modu errazean likidatu ahal izango dute zerga, batetik, eta, bestetik, Zerga Administrazioak beste tresna bat izango du zergaren kudeaketa ere errazago egiteko.

X. titulua baterako tributazioaren ingurukoa da, eta berritasun azpimarragarri bat jasotzen du, zeinak mugatu egiten dituen modalitate horretan tributatzeko aukerak. Atzemandako zenbait portaerak erakusten dute hautsi egiten dela aukera horrek atzean zuen espiritua; hortaz, kautela bat ezartzen da, zeinak ezinezko egiten duen modalitate horretan tributatzea gurasoek elkarrekin bizitzen jarraitzen badute, nahiz eta legezko banantzea gertatu edo ebazpen judicialaren bidez adierazi ez dagoela haien arteko loturarik.

Azkenik, eta xedapen iragankorrei dagokienez, azpimarratu behar da zenbait neurri ezartzen direla orain indargabetuko den 6/2006 Foru Arauan jasotako erregulazio jakin batzuen babesean sortutako egoerak babesteko. Horrela, trantsizio-neurriak onartu dira aldatu diren zenbait tributu-tratamendutan, eta haien artean hauek nabarmendu behar dira: 2014ko zergaldiaren aurreko zergaldietan murriztu gabe dauden gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen gaindikinei dagokien tributu-tratamendua eta etekin irregularrak integratzeko finkatu diren portzentaje berriak. Halaber, ekonomia-jardueren hasieran inbertitzeko kreditu-erakundeetan jarritako gordailuek duten kenkariaren araubide iragankorra azpimarratu behar da, zeinak babestu egin gura dituen foru arau hau indarrean jarri aurretik halako ekarpenak egin dituzten zergadunak.

Bizkaiko Kondaira Lurraldeko Foru Erakundearen Hautapen, Antolaketa, Erregimen eta Funtzionamenduari buruzko 1987ko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauko 55. artikuluko 1. eta 3. zenbakietan xedatutakoa betetzeko, memoria ekonomikoari buruzko txostena eta genero-eraginaren ebaluazioari buruzko txostena doaz foru arau honekin batera.

I. TITULUA

ZERGAREN IZAERA ETA APLIKAZIO-EREMUA

1. artikulua.—Izaera

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga zuzeneko tributu bat da, izaera pertsonal eta subjektiboa duena eta pertsona fisikoen errentak kargatzen dituena, foru arau honetan xedatutako eran.

Para finalizar el apartado de deducciones, se limitan los incentivos correspondientes a la deducción por participación de los trabajadores en la empresa, a la deducción de donativos y a la deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores y por cuotas y aportaciones a partidos políticos y, con el objetivo de incrementar la eficiencia de los beneficios fiscales contemplados por la anterior normativa, se suprime la deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de nuevas actividades económicas.

En coherencia con la actual coyuntura económica se introducen dos novedosos incentivos fiscales. Por una parte, con el objeto de promover la cultura emprendedora y el fomento del trabajo por cuenta propia se establece una reducción del rendimiento neto derivado de actividades económicas durante los dos primeros años con beneficio en el ejercicio de las mismas, con un límite temporal de cinco años desde el inicio de la actividad emprendedora. Por otra, con la finalidad de impulsar el desarrollo de proyectos empresariales generadores de empleo y de valor añadido y al objeto de favorecer la captación por empresas de nueva creación de fondos propios procedentes de contribuyentes personas físicas, se establece una deducción del 20 por 100 para el inversor de proximidad o «business angel».

En relación al régimen aplicable a las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación, se incorpora en una Disposición adicional, un novedoso tratamiento que permite a los contribuyentes que transmitan estos valores optar por aplicar el régimen general que regula el cálculo de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de los valores mencionados o aplicar un gravamen especial del 3 por ciento sobre el valor de transmisión, siempre que dicho valor sea inferior a 10.000 euros en cada ejercicio para el conjunto de valores transmitidos. Esta opción posibilita que los contribuyentes, que realicen transacciones en Bolsa de importes reducidos, liquiden el impuesto de manera sencilla y que la Administración tributaria cuente con un nuevo instrumento que le permita agilizar la gestión del impuesto.

El Título X está dedicado a la tributación conjunta, y en él se incluye una novedad destacable limitando las posibilidades de opción por esta modalidad. Como consecuencia de ciertos comportamientos detectados que vulneran el espíritu de esta opción, se introduce una cautela a fin de imposibilitar la aplicación de esta modalidad de tributación en aquellos casos de mantenimiento de la convivencia, una vez producida la separación legal o declarada la inexistencia de vínculo por resolución judicial de los progenitores.

Finalmente y en lo referido a las disposiciones transitorias, es de destacar la fijación de algunas medidas que tratan de preservar situaciones surgidas al amparo de regulaciones contempladas por la Norma Foral 6/2006, que es objeto de derogación. En este sentido se adoptan medidas de transición respecto a diversos tratamientos tributarios que se han visto modificados, destacando los relativos a los excesos de aportaciones a sistemas de previsión social no reducidos en períodos impositivos anteriores a 2014 y a los nuevos porcentajes de integración fijados para los rendimientos irregulares. Asimismo, cabe mencionar el régimen transitorio de la deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica con el fin de proteger a los contribuyentes que hayan aportado cantidades por este concepto con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral.

En cumplimiento de lo dispuesto en los apartados 1 y 3 del artículo 55 de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre elección, organización, régimen y funcionamiento de las instituciones forales del Territorio Histórico de Bizkaia, acompañan a la presente Norma Foral el informe de memoria económica, así como el informe de evaluación de impacto de género.

TÍTULO I

NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO

Artículo 1.—Naturaleza

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas es un tributo de carácter directo y naturaleza personal y subjetiva que grava la renta de las personas físicas en los términos previstos en esta Norma Foral.

2. artikulua.—Aplikazio-eremu subjektiboa

Foru arau honetan xedatutakoa Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren honako zergapeko hauei aplikatuko zaie:

1. Zergadun gisa:

a) Hurrengo artikuluan xedatzen denaren arabera, beren ohiko egoitza Bizkaian duten pertsona fisikoei.

Familia-unitatea osatzen duten kideek ohiko egoitza lurralde ezberdinetan dutenean, eta batera tributatzeko asmoa dutenean, foru arau honetako 97. artikuluan xedatzen denarekin bat, Bizkaiko Foru Aldundiari tributatzeko diote, baldin eta familia-unitate horretan likidazio-oinarri handiena duen kideak ohiko bizilekua lurralde honetan badu.

Likidazio-oinarri handiena kalkulatzeko, berez dagokien arautegia aplikatuko zaie Bizkaiko egoiliar ez diren zergadunei.

b) Foru arau honetako 4. artikuluko 1. eta 2. zenbakietan ezarritakoaren arabera ohiko egoitza atzerrian duten pertsona fisikoek, artikuluko horretan jasotako eran.

2. Konturako ordainketak egitera behartutako gisa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik atxikipenak eta konturako sarrerak egitera behartuta daudenei, baldin eta konturako ordainketak horien zenbatekoak Bizkaiko Foru Aldundiari ordaindu behar badira Ekonomia Ituneko 7.etik 11.era arteko artikuluetan xedatutakoarekin bat etorri.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, atxikipenak eta konturako sarrerak administrazio-kontseiluak, haien ordezkari batzordeak eta beste ordezkari-organotako administrazioak eta kideek jasotako ordainsarien gainean egiten direnean, etekinak edozein motatako entitateen funts propioetan parte hartzeagatik lortzen direnean, eta, orobat, interesak eta gainerako kontraprestazioak obligazioetatik eta antzeko tituluetatik datozenean, foru arau honetan xedatutakoa aplikatuko da, baldin eta entitate ordaintzaileari Sozietateen gaineko Zergaren Bizkaiko araudia aplikagarri bazaio.

3. artikulua.—Ohiko egoitza

1. Subjektu pasiboak ohiko egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan duela ulertuko da honako erregela hauek betetzen baditu, hurrenez hurren:

1) Zergaldiko egun gehienak Euskal Autonomia Erkidegoan ematen baditu, eta Bizkaian egindako egun kopurua handiagoa denean Euskal Autonomia Erkidegoko beste bi lurralde historikoetako bakoitzean egindakoa baino.

Lurralde jakin batean zenbat denbora eman den zehazteko, konputagarriak izango dira kanpoan eman diren aldi baterako egonaldiak, salbu eta zergadunak frogatzen bada zerga-egoitza beste herrialde batean duela. Zerga-egoitza paradisu fiskaltzat hartzen diren herrialde edo lurraldeetako batean dagoenean, Zerga Administrazioak galdatu ahal izango du urte naturaleko 183 egun han eman direla frogatzeko. Bestelakorik frogatzen ez bada, pertsona fisiko bat Bizkaian bizi dela joko da pertsona horren ohiko egoitza lurralde honetan dagoenean.

2) Interesen gune nagusia Bizkaian badu. Zergadun batek bere interesen gune nagusia Bizkaian duela ulertuko da, zerga-oinarriaren zatirik handiena Euskal Autonomia Erkidegoan lortzen duenean eta, gainera, Bizkaian lortutako zerga-oinarriaren zatia handiagoa denean beste lurralde historikoetako bakoitzean lortutakoa baino. Dena dela, ondorio bietarako, irizpide horretatik kanpo geratuko dira kapital higigarriaren errentak nahiz ondare-irabaziak eta egotzitako zerga-oinarriak.

3) Zerga honen ondorioetarako aitortutako azken egoitza Bizkaian dagoenean.

Lehenengo erregela aplikatuta ere ezinezkoa gertatzen bada zergadunaren ohiko egoitza zein lurraldetan —erkidean edo fora-

Artículo 2.—Ámbito de aplicación subjetivo

Lo dispuesto en esta Norma Foral será de aplicación a los siguientes obligados tributarios del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

1. A título de contribuyente:

a) A las personas físicas que, conforme a lo dispuesto en el artículo siguiente, tengan su residencia habitual en Bizkaia.

Cuando los contribuyentes integrados en una unidad familiar tuvieran su residencia habitual en territorios distintos y optasen por la tributación conjunta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 97 de esta Norma Foral, tributarán a la Diputación Foral de Bizkaia cuando tenga su residencia habitual en este territorio el miembro de la unidad familiar con mayor base liquidable.

A los efectos del cálculo de la mayor base liquidable, a los contribuyentes no residentes en Bizkaia se les aplicará la normativa que les corresponda.

b) A las personas físicas que tuviesen su residencia habitual en el extranjero de conformidad con lo establecido en los apartados 1 y 2 del artículo 4 de esta Norma Foral, en los términos previstos en el mismo.

2. A título de obligado a realizar pagos a cuenta, a los obligados a practicar retenciones e ingresos a cuenta por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando los referidos pagos a cuenta, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 7 a 11 del Concierto Económico, deban ser ingresados en la Diputación Foral de Bizkaia.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, para el caso de 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 y en el caso de rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares, será de aplicación lo dispuesto en esta Norma Foral cuando a la entidad pagadora le resulte de aplicación la normativa vizcaína reguladora del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 3.—Residencia habitual

1. Se entenderá que una persona física tiene su residencia habitual en el Territorio Histórico de Bizkaia aplicando sucesivamente las siguientes reglas:

1) Cuando permaneciendo en el País Vasco un mayor número de días del período impositivo, el número de días que permanezca en Bizkaia sea superior al número de días que permanezca en cada uno de los otros dos Territorios Históricos del País Vasco.

Para determinar el período de permanencia se computarán las ausencias temporales, salvo que se demuestre la residencia fiscal en otro país. Cuando la residencia fiscal esté fijada en alguno de los países o territorios considerados como paraísos fiscales, la Administración tributaria podrá exigir que se pruebe la permanencia en el mismo durante 183 días en el año natural. Salvo prueba en contrario, se considerará que una persona física permanece en Bizkaia cuando radique en este territorio su vivienda habitual.

2) Cuando tenga en Bizkaia su principal centro de intereses. Se considerará que se produce tal circunstancia cuando obteniendo una persona física en el País Vasco la mayor parte de la base imponible de este Impuesto, obtenga en Bizkaia más parte de la base imponible que la obtenida en cada uno de los otros dos Territorios Históricos, excluyéndose, a ambos efectos, las rentas y ganancias patrimoniales derivadas del capital mobiliario y las bases imponibles imputadas.

3) Cuando sea Bizkaia el territorio de su última residencia declarada a efectos de este Impuesto.

La regla segunda se aplicará cuando, de conformidad con lo dispuesto en la primera no haya sido posible determinar la residencia

lean— dagoen zehaztea, bigarren erregela aplikatuko da. Lehen eta bigarren erregeletan xedatutakoa aplikatu ondoren gauza bera gertatzen bada, hirugarren erregela aplikatuko da.

2. Espainiako lurraldean egoiliar diren pertsona fisikoek ez badute bertan ematen 183 egun baino gehiago urte naturalaren barruan, Euskal Autonomia Erkidegoko egoiliartzat hartuko dira, baldin eta beren enpresa- edo lanbide-jardueren edo interes ekonomikoaren gune nagusia edo basea lurralde horretan kokatzen bada.

Aurreko lerroaldean jasotakoaren arabera pertsona fisikoaren ohiko egoitza Euskal Autonomia Erkidegoan dagoenean, pertsona horiek Bizkaian bizi direla joko da, baldin eta beren enpresa- edo lanbide-jardueren edo interes ekonomikoaren gune nagusia edo basea lurralde horretan kokatzen bada.

3. Pertsona fisiko bat Espainiako lurraldean egoiliarra dela uste bada, haren ezkontidearen —legez bereizita ez bada— eta haren mendeko seme-alaba adingabeen ohiko egoitza Bizkaian dagoelako, pertsona fisiko horren ohiko egoitza Bizkaian dagoela ulertuko da. Presuntzio horren aurka kontrako frogak aurkez daitezke.

4. Ohiko egoitza aldatzen denean, honako irizpide hauek izango dira kontuan:

a) Bizkaian bizi den zergadunak ohiko egoitza beste lurralde batera (komun edo foralera) aldatzen badu, edo ohiko egoitza beste lurralde batean (komun edo foralean) izanik bere ohiko egoitza Bizkaia aldatzen badu, zerga-betebeharrak egoitza berriaren arabera beteko ditu aurrerantzean, egoitza berri hori lotura-puntua baldin bada.

Horrez gain, hurrengo b) letran ezarritakoa dela-eta, uste bada egoitza ez dela lekuz aldatu, zergadunek beren ohiko egoitza dagoen tokiko Zerga Administrazioari aurkeztuko dizkiete aitorenak, eta berandutze-interesak ere gehitu beharko dituzte.

b) Egoitza aldatzearen helburu nagusia zerga gutxiago ordaintzea baldin bada, aldaketa horiek ez dute ondorioz edukiko.

Egoitza berriaren egiten diren egonaldiak gutxienez eta etenik gabe hiru urtetik gorakoak direnean ulertuko da bizileku aldaketa egon dela. Ordea, honako inguruabar hauek gertatzen direnean, ez da egoitza aldaketarik egongo:

1) Egoitza aldatzen den urtean edo hurrengoan, zerga honen zerga-oinarria aldaketaren aurreko urtean izandako zerga-oinarria baino %50 handiagoa izatea, gutxienez.

Familia-unitatea osatzen duten pertsona fisikoek tributazio modu ezberdinak (banakakoa edo baterakoa) aukeratu badituzte aurreko lerroaldean aipatzen diren urteetan, tributazio moduak homogeneizatu egingo dira lerroalde horretan aipatzen diren oinarriak aldatzeko, eta, horretarako, behar diren indibidualizazio-arauak aplikatuko dira.

2) Egoera hori gertatzen den urtean, zerga honen ondoriozko benetako tributazioa aldaketa egin aurreko lurraldean aplikatu beharreko araudiarekin gertatuko litzatekeen tributazio efektiboa baino txikiagoa izatea.

3) Ohiko egoitza berriz ere hasierako lurraldean edukitzea a) letran azaldutako egoera sortzen den urtearen hurrengoan, edo honen hurrengoan.

5. Espainiako Estatuak parte hartzen duen nazioarteko tratatuetatik eratorritako arau bereziak aplikatu behar ez direnean, ohiko egoitza Bizkaian duten atzeritarrak ez dira zergaduntzat joko —elkarrekikotasuna dela bide—, baldin eta inguruabar hori foru arau honetako hurrengo artikuluan jasotzen diren kasuetako baten ondorio bada.

4. artikulua.—Zerga ordaintzeko betebeharraren kasu bereziak

1. Foru arau hau aplikatuko zaie nazionalitate espainiarra duten pertsonen, haien ezkontideen —legez bereizita ez badaude— eta haren mendeko seme-alaba adingabeei, baldin eta, zerga honen Bizkaiko araudiaren mende lotuta egonik, ohiko egoitza atzerri aldatzen badute honako arrazoi hauek direla bide:

habitual en ningún territorio, común o foral. La regla tercera se aplicará cuando se produzca la misma circunstancia, tras la aplicación de lo dispuesto en las reglas primera y segunda.

2. Las personas físicas residentes en territorio español, que no permanezcan en dicho territorio más de 183 días durante el año natural, se considerarán residentes en el País Vasco cuando en el mismo radique el núcleo principal o la base de sus actividades empresariales o profesionales o de sus intereses económicos.

Cuando de conformidad con lo previsto en el párrafo anterior, las personas físicas tengan su residencia habitual en el País Vasco, se considerará que las mismas residen en Bizkaia cuando radique en dicho territorio el núcleo principal o la base de sus actividades empresariales o profesionales o de sus intereses económicos.

3. Cuando se presuma que una persona física es residente en territorio español, por tener su residencia habitual en Bizkaia su cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad que dependan de aquélla, se considerará que tiene su residencia habitual en dicho territorio. Esta presunción admite prueba en contrario.

4. Cuando se produzcan cambios en la residencia habitual se atenderá a los siguientes criterios:

a) Los contribuyentes residentes en Bizkaia que pasasen a tener su residencia habitual en otro territorio, foral o común, o que teniendo su residencia habitual en otro territorio, foral o común, pasasen a tener su residencia habitual en Bizkaia, cumplimentarán sus obligaciones tributarias de acuerdo con la nueva residencia, cuando ésta actúe como punto de conexión, a partir de ese momento.

Además, cuando, en virtud de lo previsto en la letra b) siguiente, deba considerarse que no ha existido cambio de residencia, los contribuyentes deberán presentar las declaraciones que correspondan ante la Administración tributaria de su residencia habitual, con inclusión de los intereses de demora.

b) No producirán efecto los cambios de residencia que tengan por objeto principal lograr una menor tributación efectiva.

Se presumirá, salvo que la nueva residencia se prolongue de manera continuada durante, al menos, tres años, que no ha existido cambio cuando concurren las siguientes circunstancias:

1) Que el año en el cual se produce el cambio de residencia o en el siguiente, la base imponible de este Impuesto sea superior en, al menos, un 50 por 100 a la del año anterior al cambio.

En el supuesto de personas físicas integradas en una unidad familiar que hubieran realizado opciones de tributación, individual o conjunta, diferentes en los años a que se refiere el párrafo anterior y a los exclusivos efectos de realizar la comparación de bases que en el mismo se menciona, se homogeneizarán las formas de tributación aplicando, en su caso, las normas de individualización correspondientes.

2) Que en el año en el cual se produzca dicha situación, la tributación efectiva por este Impuesto sea inferior a la que hubiese correspondido de acuerdo con la normativa aplicable del territorio de residencia anterior al cambio.

3) Que en el año siguiente a aquél en el que se produce la situación a que se refiere la circunstancia 1.ª anterior, o en el siguiente, se vuelva a tener la residencia habitual en dicho territorio.

5. Cuando no proceda la aplicación de normas específicas derivadas de los tratados internacionales en los que España sea parte, no se considerarán contribuyentes, a título de reciprocidad, los nacionales extranjeros que tengan su residencia habitual en Bizkaia, cuando esta circunstancia fuera consecuencia de alguno de los supuestos contemplados en el artículo siguiente de esta Norma Foral.

Artículo 4.—Supuestos especiales de obligación de contribuir

1. Será de aplicación esta Norma Foral a las personas de nacionalidad española, su cónyuge no separado legalmente o hijos menores de edad que, habiendo estado sometidos a la normativa tributaria vizcaína de este Impuesto, pasen a tener su residencia habitual en el extranjero, por su condición de:

a) Espainiako ordezkariak diplomatikoetako kideak, barne hartuta bai ordezkari burua bai eta diplomazia-langileak, administrariak, teknikariak edo zerbitzuetako langileak ere.

b) Espainiako bulego kontsularretako kideak, barne hartuta bai bulegoburu dena bai eta haiei atxikitako funtzionarioak nahiz zerbitzuko langileak. Ez dira aurreko horien artean sartzen ohorezko kontsulordeak, ohorezko kontsul-agenteak edo haien menpeko langileak.

c) Espainiako Estatuko kargu edo enplegu ofizialen titular direnak, nazioarteko erakundeen aurrean kreditatutako delegazio eta ordezkariak iraunkorretako partaide gisa aritzen direnean edo atzerrian dauden delegazio edo misioetan begirale lana egiten dutenean.

d) Atzerrian izaera diplomatiko edo kontsularrik gabeko kargu edo enplegu ofizial bat betetzen duten funtzionario aktiboak.

e) Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioarentzat lan egiten duten funtzionarioak edo kontratupeko langileak, Euskal Autonomia Erkidegoak atzerrian dituen bulegoetara bidali badituzte.

2. Aurreko zenbakian ezarritakoa ez da aplikatuko honako kasu hauetan:

a) Zenbaki horretan aipatzen diren pertsonak jardunean dauden funtzionario publikoak ez direnean edo kargu edo enplegu ofizialik ez dutenean, eta aurreko zenbaki horretan aipatutako baldintzetako edozein bete baino lehen ohiko egoitza atzerrian dutenean.

b) Legez berezita ez dauden ezkontideak edo adingabeko seme-alabak izanez gero, ohiko egoitza atzerrian dutenean, ezkontideetako batek —ama zein aita izan— aurreko 1. zenbakian zerrendatutako baldintzak bete baino lehenago.

3. Espainiako lurraldera etxetik aldatu eta zerga-egoitza Bizkaian kokatzen duten pertsona fisikoek aukera izango dute, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun izateari utzi ez eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergatik tributatzeko, egoitza aldatzen den zergaldian eta hurrengo bostetan. Horretarako, erregelamendu bidez ezarritako honako baldintza hauek bete beharko dituzte:

a) Bereziki kualifikatutako lanak egiteko etortzea Espainiako lurraldera, baldin eta lan horiek, zuzenean eta nagusiki, ikerketa eta garapen-jarduerarekin lotuta badaude. Ondorio horietarako, ikerketa eta garapen kontzeptuak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan definitutakoak dira.

b) Espainiako lurraldera etorri aurreko lehen hamar urteetan Espainian egoiliarrek ez izatea.

c) Toki-aldaketa hori lan-kontratu baten ondorioz gertatzea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da Espainiako enplegu-emaile batekin lan-harreman bat, arrunta zein berezia, nahiz harreman estatutario bat hasten denean, edo toki-aldaketa enplegu-emaileak agintzen duenean eta enplegu-emaileak toki-aldaketaren gutuna egiten duenean, eta zergadunak lortzen dituen errentak Espainiako lurraldean kokatutako establezimendu iraunkorren bitartez lortutakotzat kalifikatzerik ez dagoenean.

d) Lanak benetan Espainian egitea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da, lanen zati bat atzerrian egin izan arren, betiere lan horiei dagozkien ordainsarien batura urte natural bakoitzean jasotako lan-kontraprestazio guztien %15etik gorakoa ez bada. Ez da kontuan hartuko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bategineko 13.1.c) artikuluan jasotakoaren arabera ordainsari horiek Espainiako lurraldean lortutako errentatzat hartzen diren ala ez. Lan-kontratuan ezarritakoa dela-eta, zergadunak funtzio batzuk hartzen baditu bere gain taldeko beste enpresa batean —Merkataritzako Kodeak 42. artikuluan jasotako eran—, Espainiako lurraldetik kanpo, gorago aipatutako muga %30 izango da.

Atzerrian egindako lanengatik jasotako berriazko ordainsarien zenbatekoa frogatzerik ez dagoenean, langileak atzerrian benetan eman duen egun kopurua hartuko da kontuan lan horiei dagoen ordainsaria kalkulatzeko.

a) Miembros de Misiones diplomáticas españolas, comprendiendo tanto al Jefe de la Misión como a los miembros del personal diplomático, administrativo, técnico o de servicios de la misma.

b) Miembros de las Oficinas consulares españolas, comprendiendo tanto al Jefe de las mismas, como a los funcionarios o personal de servicios a ellas adscritos, con excepción de los Vicecónsules honorarios o Agentes consulares honorarios y del personal dependiente de los mismos.

c) Titulares de cargo o empleo oficial del Estado Español como miembros de las Delegaciones y Representaciones permanentes acreditadas ante Organismos Internacionales o que formen parte de Delegaciones o Misiones de Observadores en el extranjero.

d) Funcionarios en activo que ejerzan en el extranjero cargo o empleo oficial que no tenga carácter diplomático o consular.

e) Funcionarios o personal laboral al servicio de la Administración Pública Vasca destinados en las delegaciones del País Vasco en el extranjero.

2. No será de aplicación lo dispuesto en el apartado anterior:

a) Cuando las personas a que se refiere no sean funcionarios públicos en activo o titulares de cargo o empleo oficial y tuvieran su residencia habitual en el extranjero con anterioridad a la adquisición de cualquiera de las condiciones enumeradas en el mismo.

b) En el caso de los cónyuges no separados legalmente o hijos menores de edad, cuando tuvieran su residencia habitual en el extranjero con anterioridad a la adquisición por el cónyuge, el padre o la madre, de las condiciones enumeradas en el apartado 1 anterior.

3. Las personas físicas que adquieran su residencia fiscal en Bizkaia como consecuencia de su desplazamiento a territorio español, podrán optar por tributar por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, manteniendo la condición de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, durante el período impositivo en que se efectúe el cambio de residencia y durante los cinco períodos impositivos siguientes, cuando, en los términos que se establezcan reglamentariamente, se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que el desplazamiento a territorio español se produzca para el desempeño de trabajos especialmente cualificados, relacionados, directa y principalmente, con la actividad de investigación y desarrollo. A estos efectos, los conceptos de investigación y desarrollo son los definidos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

b) Que no hayan sido residentes en España durante los 10 años anteriores a su nuevo desplazamiento a territorio español.

c) Que dicho desplazamiento se produzca como consecuencia de un contrato de trabajo. Se entenderá cumplida esta condición cuando se inicie una relación laboral, ordinaria o especial, o estatutaria con un empleador en España, o cuando el desplazamiento sea ordenado por el empleador y exista una carta de desplazamiento de éste, y el contribuyente no obtenga rentas que se calificarían como obtenidas mediante un establecimiento permanente situado en territorio español.

d) Que los trabajos se realicen efectivamente en España. Se entenderá cumplida esta condición aun cuando parte de los trabajos se presten en el extranjero, siempre que la suma de las retribuciones correspondientes a los citados trabajos, tengan o no la consideración de rentas obtenidas en territorio español de acuerdo con la letra c) del apartado 1 del artículo 13 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, no exceda del 15 por 100 de todas las contraprestaciones del trabajo percibidas en cada año natural. Cuando en virtud de lo establecido en el contrato de trabajo el contribuyente asuma funciones en otra empresa del grupo, en los términos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, fuera del territorio español, el límite anterior se elevará al 30 por 100.

Cuando no pueda acreditarse la cuantía de las retribuciones específicas correspondientes a los trabajos realizados en el extranjero, para el cálculo de la retribución correspondiente a dichos trabajos deberán tomarse en consideración los días que efectivamente el trabajador ha estado desplazado al extranjero.

e) Lan horiek egitea edo egoitza Espainian duen enpresa edo entitate batentzat, edo, bestela, Espainiako lurraldean egoiliarra ez den entitate batek bertan kokatua duen establezimendu iraunkor batentzat. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da zerbitzu horien onuradunak honako hauek direnean: egoitza Espainian duen enpresa edo entitate bat, edo, bestela, Espainiako lurraldean egoiliarra ez den entitate batek bertan kokatua duen establezimendu iraunkorra. Toki-aldaketa enpresa-talde baten barruan gertatu bada, Merkataritzako Kodeak 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, eta ondorio hauetarako bakar-bakarrik, beharrezkoa izango da langilea egoitza Espainian duen taldeko enpresak kontratatzea edo Espainiako lurraldera egin beharreko toki-aldaketa enplegu-emai-leak agintzea.

f) Lan-harreman horretatik eratoritzen diren lan-etekinak ez egotea salbuetsita Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan tributatzea aukeratzaren dute zergadunek betebeharrareala izango dute Ondarearen gaineko Zergan.

5. artikulua.—*Tratatuak eta hitzarmenak*

Foru arau honetan ezarritakoaren kalterik gabe, indarrean jarraituko du Espainiako barne-ordenamenduaren parte diren nazioarteko tratatu eta hitzarmenetan xedatutakoak.

II. TITULUA ZERGA-EGITATEA

6. artikulua.—*Zerga-egitate*

1. Zergadunak errenta bat lortzea hartzen da zerga-egitatez, errenta hori non sortu den eta ordaintzailearen egoitza non dagoen kontuan izan gabe.

Foru arau bidez ezartzen diren errenta-egozpenak ere errenta lortzetzat joko dira.

2. Hauek hartuko dira zergadunaren errentatzat:

- a) Lanaren etekinak.
- b) Ekonomia-jardueren etekinak.
- c) Kapitalaren etekinak.
- d) Ondare-irabazi eta -galerak.
- e) Foru arau bidez ezartzen diren errenta-egozpenak.

3. Zerga-oinarria zehaztu eta zerga kalkulatzeko, bi motatakoa izango da errenta: orokorra eta aurrezkiarena.

7. artikulua.—*Errenten zenbatespena*

Lana eta zerbitzuak egitea nahiz ondasun eta eskubideak lagatzea ordaindutzat joko dira, foru arau honetan ezarritako eran.

8. artikulua.—*Zerga honen mende ez dauden errentak*

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren mendeko errentak ez dira zerga honen mendekoak izango.

9. artikulua.—*Errenta salbuetsiak*

Honako errenta hauek salbuetsita egongo dira:

1. Epailearen erabakia dela bide, mantenuko urteko gisa gurasoengandik jasotakoak.

Tratamendu bera izango dute Mantenuaren Ordainketa Bermatzeko Funtsetik jasotako kopuruek. Funts hori abenduaren 7ko 1618/2007 Errege Dekretuan arautu zen, Mantenuaren Ordainketa Bermatzeko Funtsaren antolaera eta funtzionamenduari buruzkoan.

2. Terrorismo-ekintzen ondorioz jasotako prestazio publikoak.

3. Ezintasun iraunkor absolutuagatik edo baliaezintasun handiagatik Gizarte Segurantzak edo haren ordezkero erakundeek zergadunei onartzen dizkieten prestazioak, eta 55 urtetik gorakoek ezintasun iraunkor osoagatik jasotzen dituztenak.

e) Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad residente en España o para un establecimiento permanente situado en España de una entidad no residente en territorio español. Se entenderá cumplida esta condición cuando los servicios redunden en beneficio de una empresa o entidad residente en España o de un establecimiento permanente situado en España de una entidad no residente en territorio español. En el caso de que el desplazamiento se hubiera producido en el seno de un grupo de empresas, en los términos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, y exclusivamente a estos efectos, será necesario que el trabajador sea contratado por la empresa del grupo residente en España o que se produzca un desplazamiento a territorio español ordenado por el empleador.

f) Que los rendimientos del trabajo que se deriven de dicha relación laboral no estén exentos de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

El contribuyente que opte por la tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes quedará sujeto por obligación real en el Impuesto sobre el Patrimonio.

Artículo 5.—*Tratados y convenios*

Lo previsto en esta Norma Foral se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los tratados y convenios internacionales que formen parte del ordenamiento interno español.

TÍTULO II HECHO IMPONIBLE

Artículo 6.—*Hecho imponible*

1. Constituye el hecho imponible la obtención de renta por el contribuyente, con independencia del lugar donde ésta se hubiese producido y cualquiera que sea la residencia del pagador.

Las imputaciones de rentas establecidas por Norma Foral tendrán, asimismo, la consideración de obtención de renta.

2. Componen la renta del contribuyente:

- a) Los rendimientos del trabajo.
- b) Los rendimientos de las actividades económicas.
- c) Los rendimientos del capital.
- d) Las ganancias y pérdidas patrimoniales.
- e) Las imputaciones de renta que se establezcan por Norma Foral.

3. A efectos de la determinación de la base imponible y del cálculo del Impuesto, la renta se clasificará en general y del ahorro.

Artículo 7.—*Estimación de rentas*

Se presumirán retribuidas las prestaciones de trabajo y servicios, así como las cesiones de bienes o derechos, en los términos establecidos por esta Norma Foral.

Artículo 8.—*Rentas no sujetas*

No estarán sujetas a este Impuesto las rentas que se encuentren sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Artículo 9.—*Rentas exentas*

Estarán exentas las siguientes rentas:

1. Las percibidas de los padres en concepto de anualidades por alimentos en virtud de decisión judicial.

El mismo tratamiento tendrán las cantidades percibidas del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos regulado en el Real Decreto 1.618/2007, de 7 de diciembre, sobre organización y funcionamiento del Fondo de garantía del pago de Alimentos.

2. Las prestaciones públicas percibidas como consecuencia de actos de terrorismo.

3. Las prestaciones que la Seguridad Social, o las entidades que la sustituyan, reconozcan al contribuyente como consecuencia de incapacidad permanente absoluta o gran invalidez, así como las prestaciones de incapacidad permanente total percibidas por contribuyentes de edad superior a 55 años.

Ezintasun iraunkor osoa dagoenean, salbuespena ezin aplikatuko izango zaie foru arau honen 18.a) artikuluan jasotzen ez diren lanaren etekinak jasotzen dituzten zergadunei edo ekonomia-jardueren etekinak jasotzen dituztenei. Batera ezintasun hori ez da aplikatuko prestazioa lehenengoz jasotzen den zergaldian.

Era berean, aurreko lerroaldeetan aipatutako egoera berdin-berdinengatik jasotzen direnean, salbuespena egongo dira honako prestazio hauek:

- Gizarte Segurantzaren Norberaren Konturako Langile edo Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Berezian ez dauden profesionalen Gizarte Segurantzaren araubide berezi horren hautabide gisa ari diren gizarte-aurreikuspeneko mutualitateek aitortutako prestazioak.
- Borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeek kooperatibetako bazkideei aitortutako prestazioak.

Aurreko lerroaldean ezarritako bi kasuetan, hau izango da salbuespenaren zenbatekoaren muga: Gizarte Segurantzak kasuan kasuko kontzeptu gisa gehienez ere aitortzen duen prestazioaren zenbatekoa. Soberakinak lan-etekin moduan tributatu du, eta Gizarte Segurantzaren prestazioak eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko mutualitate edo erakundeen aldi berean jaso direnean, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

4. Klase pasiboen erregimenean ezgaitasun edo ezintasun iraunkorragatik jasotako pentsioak, baldin eta haien arrazoia izan den lesio edo gaixotasunak pentsioaren jasotzailea erabat ezgaitzen badu edozein lanbidetan jarduteko.

5. Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik ematen diren kalte-ordainak, Langileen Estatutuan, hura garatzeko araudietan edo, halakorik balego, epaiak betearazteko araudian nahitaezko izaeraz ezarritako kopuruetan; hitzarmen, itun edo kontratuetan finkatutako kalte-ordaina ezingo da nahitaezko izaeraz ezarritako kalte-ordaintzat hartu. Era berean, Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeak 103 artikuluan ezarritakoa aplikatuz bazkideak kooperatiba uzteagatik jasotzen dituen kalte-ordainak ere salbuespena egongo dira; lan-araudiak Langileen Estatutuko 52. artikuluan c) letran aipatzen den kargugabetze kasuetarako nahitaezko izaeraz ezartzen duen zenbateko bera dago salbuespena.

Aurreko paragrafoetan jasotakoaren kalterik gabe, Langileen Estatutuko 51. artikuluan arabera eginiko kaleratze kolektiboak direnean edo kontratuak estatutu horretako 52.c) artikuluan jasotako arrazoiengatik amaitzen direnean, zerga ordaintzetik salbuespena da estatutu horretan bidegabeko kaleratzeagatik nahitaezko izaeraz ezarritako mugak gainditzen ez dituen kalte-ordainaren zatia, betiere kaleratzeak eta kontratu-amaitzeak gertatu badira edo arrazoi ekonomiko eta teknikoengatik, edo ezinbesteko kasuengatik, edo antolaketa eta ekoizpeneko arrazoiengatik. Ordezkatza-kontratu batean dauden langileek lan-harremana desegin eta lan-jarduera lehenago uzteagatik langileek jasotzen dituzten kopuruak ere muga horiek ingongo dira salbuespena.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, administrazio publikoek Langileen Estatutuko 51. artikuluan ezarritako arrazoietako bat oinarritzat hartuta giza baliabideen arloan egiten dituzten plan estrategikoak aurreko lerroaldean aipatzen diren kaleratze kolektiboekin eta kaleratze nahiz kargugabetze objektiboekin parekatuko dira.

Zenbaki honetan ezartzen den kalte-ordain salbuespena 180.000 euro izango da, gehienez.

6. Legez edo epai bidez onartzen den zenbatekoan salbuespena dira pertsonen eragindako kalte fisiko, psikiko edo moralengatik erantzukizun zibilaren ondorioz ematen diren kalte-ordainak.

7. Aurreko zenbakian adierazitako kalte berdinengatik asekuru-kontratuen bidez jasotzen diren zenbatekoak, 150.000 euroko mugarekin. Diru kopuru hori 200.000 eurora handituko da, lesioak kalte-ordainaren jasotzailea gaitasunik gabe uzten badu edozein lan edo jardueretarako. Horrez gain, kopurua 300.000 euro izango da, baldin eta jasotzaileak beste norbaiten laguntza behar badu eguneroko jarduera oinarritzkoenak egiteko.

En caso de incapacidad permanente total, la exención no será de aplicación a aquellos contribuyentes que perciban rendimientos del trabajo, diferentes a los previstos en la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, o de actividades económicas. Esta incompatibilidad no será de aplicación en el período impositivo en que se perciba por primera vez la prestación.

Asimismo, siempre que se trate de prestaciones por situaciones idénticas a las mencionadas en los párrafos anteriores, estarán exentas:

- Las prestaciones reconocidas a los profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativa al régimen especial de la Seguridad Social mencionado.
- Las prestaciones que sean reconocidas a los socios cooperativistas por las entidades de previsión social voluntaria.

En los dos casos previstos en el párrafo anterior, la cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributaría como rendimiento del trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las mutualidades o entidades de previsión social voluntaria antes citadas, en las prestaciones de éstas últimas.

4. Las pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas, siempre que la lesión o enfermedad que hubiera sido causa de aquéllas inhabilitara por completo al percceptor de la pensión para toda profesión u oficio.

5. Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en el Estatuto de los Trabajadores, en su normativa reglamentaria de desarrollo o, en su caso, en la normativa reguladora de la ejecución de sentencias, sin que pueda considerarse como tal la establecida en virtud de convenio, pacto o contrato. Asimismo, estarán exentas las indemnizaciones que, en aplicación del apartado 2 del artículo 103 de la Ley 4/1993, de 24 de junio, de Cooperativas de Euskadi, el socio perciba al causar baja en la cooperativa, en la misma cuantía que la establecida como obligatoria por la normativa laboral para el cese previsto en la letra c) del artículo 52 del Estatuto de los Trabajadores.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos de despidos colectivos realizados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores, o extinciones de contratos producidas por las causas previstas en la letra c) del artículo 52 del citado Estatuto, siempre que, en ambos casos, se deban a causas económicas, técnicas, organizativas, de producción o de fuerza mayor quedará exenta la parte de indemnización percibida que no supere los límites establecidos con carácter obligatorio en el mencionado Estatuto para el despido improcedente. Con los mismos límites quedarán exentas las cantidades que reciban los trabajadores que, al amparo de un contrato de sustitución, rescindan su relación laboral y anticipen su retiro de la actividad laboral.

A los efectos de lo dispuesto en este número, se asimilarán a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas señalados en el párrafo anterior los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores.

El importe de la indemnización exenta establecida en este número no podrá superar la cantidad de 180.000 euros.

6. Las indemnizaciones como consecuencia de responsabilidad civil por daños físicos, psíquicos o morales a personas, en la cuantía legal o judicialmente reconocida.

7. Las percepciones derivadas de contratos de seguro por idéntico tipo de daños a los señalados en el número anterior hasta 150.000 euros. Esta cuantía se elevará a 200.000 euros si la lesión inhabilitara al percceptor para la realización de cualquier ocupación o actividad y a 300.000 euros si, adicionalmente, el percceptor necesitara de la existencia de otra persona para los actos más esenciales de la vida diaria.

8. Literatur, arte edo zientzia sariak edo giza eskubideen defentsari eta sustapenari lotutako sariak, erregelamendu bidez zehazten diren baldintzetan.

9. Beka publikoak eta irabazi-asmorik gabeko erakundeek emandakoak, betiere Espainian nahiz atzerrian hezkuntza-sistemaren maila eta gradu guztietan (unibertsitateko hirugarren zikloraino) ikasketak egiteko jasotzen badira. Irabazi-asmorik gabeko erakunde kasuan, haien beka salbuetsita daude irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-arabideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei buruzko araudia aplikagarri zaienean.

Honako hauek ere salbuetsita egongo dira: batetik, administrazio publikoek eta aurreko paragrafoan aipatutako irabazi-asmorik gabeko erakundeek 2003ko urriaren 24ko 1326/2003 Errege Dekretuak definitzen duen alorreko ikerketetarako emandako beka (errege-dekretu horrek ikertzaile bekadunaren Estatutua onartzen du); bestetik, erakunde horiek administrazio publikoetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandakoak.

10. Pertsonak etxean hartzeagatik erakunde publikoetatik jasotzen diren zenbatekoak.

11. 1936-1939 bitarteko Gerra Zibilean edo haren ondorioz zauriak zein mutilazioak jasan zituzten pertsonen alde onartutako pentsioak, dela Estatuko Klase Pasiboen erregimenaren bitartez, dela horretarako egindako legeria bereziaren babesean.

12. Ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzako Errege Dekretuak (Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorren testu bategina onartzekoak) II. tituluaren IX. kapituluaren arautzen dituen familia-prestazioak, eta Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotzen diren zurtasun pentsioak nahiz hartzeko pasiboak, eta hogeita bi urtetik beherako biloben eta anai-arreben alde edo lan orotarako ezgaituen alde onartutakoak.

Era berean, salbuetsita daude Norberaren Konturako Langile edo Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Berezian sartuta ez dauden profesionalen arabide berezi horren ordezkotako gisa jarduten diren gizarte-aurreikuspeneko mutualitateek onartzen dizkieten prestazioak eta, orobat, borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeek kooperatibetako bazkideei onartutakoak, betiere Gizarte Segurantzak aurreko lehoraldea zehazten dituen egoera berdinengatik jasotako prestazioak badira. Gizarte Segurantzak dagokion kontzeptuagatik onartzen duen gehieneko prestazioa izango da zenbateko salbuetsiaren muga. Soberakinak lan-etekin moduan tributatu du, eta Gizarte Segurantzaren prestazioak eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko mutualitate edo erakundeek aldi berean jaso direnean, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

Salbuetsita daude, halaber, jaiotzagatik, erditze anizkoitzagatik, adopzioagatik, adopzio anizkoitzagatik, kargupeko seme-alabengatik eta zurtasunagatik jasotzen diren gainerako prestazio publikoak.

Era berean, autonomia-erkidegoetatik edo toki-erakundeetatik jasotzen diren amatasun- eta aitatasun-prestazio publikoak ere salbuetsita daude.

13. Dagokion entitate kudeatzaileak aitortutako langabezia-prestazioak 1985eko ekainaren 19ko 1044/1985 Errege Dekretuaren bidez ezarritako ordainketa bakarrek modalitatean jasotzen direnean, baldin eta jasotako zenbatekoak aipatutako errege-dekretuan ezarritako helburuetara bideratzen eta bertan aipatzen diren kasuetan ematen badira.

Zergaduna lan-sozietateetan edo lan elkartuko kooperatibetan sarturik badago edo ekarpen bat egin badu merkataritzako erakunde baten kapitalera, aurreko lehoraldea adierazi den salbuespena aplikatu ahal izateko ezinbestekoa izango da akzioari edo partaidetzari bost urtez eustea. Langile autonomoen kasuan, salbuespena aplikatu ahal izateko nahitaezkoa izango dute bost urteko epean ere jarduerarekin jarraitzea.

14. 1993ko maiatzaren 28ko 9/1993 Legegintzako Errege Dekretuan nahiz 2002ko ekainaren 5eko 14/2002 Legeko 5. artikuluan ezarritakoa betez jasotako gizarte-laguntzak (legegintzako

8. Los premios relevantes relacionados con la defensa y promoción de los derechos humanos, literarios, artísticos o científicos, con las condiciones que reglamentariamente se determinen.

9. Las becas públicas y las becas concedidas por las entidades sin fines lucrativos a las que sea de aplicación la normativa reguladora del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, percibidas para cursar estudios, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y grados del sistema educativo, hasta el tercer ciclo universitario.

Asimismo estarán exentas las becas públicas y las concedidas por las entidades sin fines lucrativos mencionadas en el párrafo anterior para investigación en el ámbito descrito por el Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación, así como las otorgadas por aquellas con fines de investigación a los funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las Universidades.

10. Las cantidades percibidas de instituciones públicas con motivo del acogimiento de personas.

11. Las pensiones reconocidas en favor de aquellas personas que sufrieron lesiones o mutilaciones con ocasión o como consecuencia de la guerra civil 1936/1939, ya sea por el régimen de Clases Pasivas del Estado o al amparo de la legislación especial dictada al efecto.

12. Las prestaciones familiares reguladas en el capítulo IX del Título II del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, y las pensiones y los haberes pasivos de orfandad y a favor de nietos y hermanos, menores de veintidós años o incapacitados para todo trabajo, percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y clases pasivas.

Asimismo, las prestaciones reconocidas a los profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, y las prestaciones que sean reconocidas a los socios cooperativistas por entidades de previsión social voluntaria, siempre que se trate de prestaciones en situaciones idénticas a las previstas en el párrafo anterior por la Seguridad Social. La cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributaría como rendimiento del trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las mutualidades o entidades de previsión social voluntaria antes citadas, en las prestaciones de estas últimas.

Igualmente estarán exentas las demás prestaciones públicas por nacimiento, parto múltiple, adopción, adopción múltiple, hijos a cargo y orfandad.

También estarán exentas las prestaciones públicas por maternidad percibidas de las Comunidades Autónomas o entidades locales.

13. Las prestaciones por desempleo reconocidas por la respectiva entidad gestora cuando se perciban en la modalidad de pago único, establecida en el Real Decreto 1.044/1985, de 19 de junio, por el que se regula el abono de la prestación por desempleo en su modalidad de pago único, siempre que las cantidades percibidas se destinen a las finalidades y en los casos previstos en el citado Real Decreto.

La exención contemplada en el párrafo anterior estará condicionada al mantenimiento de la acción o participación durante el plazo de cinco años, en el supuesto de que el contribuyente se hubiere integrado en sociedades laborales o cooperativas de trabajo asociado, o hubiera realizado una aportación al capital social de una entidad mercantil, o al mantenimiento, durante idéntico plazo, de la actividad, en el caso de trabajadores autónomos.

14. Las ayudas sociales percibidas por aplicación de lo dispuesto en el Real Decreto-Ley 9/1993, de 28 de mayo, por el que se conceden ayudas a los afectados por el virus de inmunodefici-

errege-dekretu horren bidez, laguntzak eman zitzaizkien Osasun Sistema Publikoan egindako jarduketan ondorioz giza immunoeskasiaren birusak (GIB) erasandakoei; legearen bidez, berriz, gizarte-laguntzak ezarri ziren hemofilia edo sortzetiko beste koagulopatia batzuk dituzten pertsonentzat).

15. Goi mailako kirolariei ematen zaizkien laguntza ekonomikoak, eskudun diren entitateek ezarritako prestaketa-programetara egokitutakoak direnean, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

16. Nazioarteko bake-misioetan edo nazioarteko giza laguntza misioetan parte hartzeagatik jasotzen diren aparteko ordainsariak eta prestazio publikoak, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

17. Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan-etekinak, honako baldintza hauek betetzen badira:

- 1) Lan horiek Espainian egoitzarik ez duen enpresa edo entitate batentzat edo atzerrian finkatutako establezimendu iraunkor batentzat egitea, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan. Bereziki, gertatzen bada lanak hartzen dituen entitateak lotura bat duela langilea enplegatu duen entitatearekin edo haren zerbitzuak jasotzen dituen enpresarekin, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 44.1 artikuluan aurreikusitako baldintzak bete behar dira.
- 2) Lanak egiten diren lurraldean zerga honen antzerako izaera edo izaera berdina duen zerga bat aplikatzea, eta herrialde edo lurralde hori paradisu fiskaltzat ez jotzea. Baldintza hori betetzat joko da, baldin eta lanak egin diren herrialdeak edo lurraldeak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena badauka sinatuta Espainiarekin eta hitzarmen horrek informazioa trukatzeko klausula badu.

Atzerrian emandako egunetan sortu diren ordainsariei aplikatuko zaie salbuespena: urtean 60.100 euro, gehienez.

Gehieneko zenbateko hori modu proportzionalean murriztuko da, irizpide honen arabera: urtean guztira zenbat egunetan eman diren zerbitzuak atzerrian. Erregelamendu bidez ezarri ahal izango da nola kalkulatu den eguneko salbuesten den zenbatekoa.

Atzerrian destinatuturik dauden zergadunen kasuan, salbuespen hori bateraezina izango da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudiak tributaziotik kanpo uzten dituen soberakinen araubidearekin, atzerrian jasotako errenten zenbatekoa edozein dela ere. Zergadunak soberakinen araubidea aplikatzea aukeratu ahal izango du, salbuespen honen ordez.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, zergadunak adierazi behar du zer aplikatu nahi duen: salbuespen hau edo soberakinen araubidea; aukera hori aplikatu nahi den ekitaldiko autolikidazioa aurkezterakoan egin behar du adierazpen hori. Zergaldi baterako egindako aukera geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere, zergaren aitortpena egiteko borondatezko epea amaitu arte edo Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin arte, behin-behineko likidazioa borondatezko epe hori amaitu aurretik gertatuz gero.

18. Errenta positiboak, errentok agerian jartzeko arrazoia hauetako bat denean:

a) Europar Batasunaren nekazaritza-politikatik datozen laguntzak jasotzea, haien zergatia, betiere, honako hauetako bat bada: esnegintzari, mahastizaintzari nahiz madariaren, mertxikaren, nektarinaren, azukre-erremolatxaren eta azukre-kanaberaren laborantzari behin betiko uztea, edo bananondoak, sagarrondoak, madariondoak, mertxikondoak eta nektarinondoak erazteak.

b) Europar Batasunaren arrantza-politikatik datozen laguntzak jasotzea, haien zergatia, betiere, honako hauetako bat bada: arrantza-jarduera behin betiko uztea, itsasontzi baten arrantza-jar-

ciencia humana (VIH) como consecuencia de actuaciones realizadas en el Sistema Sanitario Público, y en el artículo 2 de la Ley 14/2002, de 5 de junio, por la que se establecen ayudas sociales a las personas con hemofilia u otras coagulopatías congénitas.

15. Las ayudas de contenido económico a los deportistas de alto nivel ajustadas a los programas de preparación establecidos por las instituciones competentes, en las condiciones que se determinen reglamentariamente.

16. Las gratificaciones extraordinarias y las prestaciones de carácter público por la participación en misiones internacionales de paz o en misiones humanitarias internacionales, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

17. Los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad no residente en España o un establecimiento permanente radicado en el extranjero, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan. 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, deberán cumplirse los requisitos previstos en el apartado 1 del artículo 44 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.
- 2) 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.

La exención se aplicará a las retribuciones devengadas durante los días de estancia en el extranjero, con el límite máximo de 60.100 euros anuales.

Este importe máximo se reducirá de forma proporcional en función del número total de días del año en que se hayan prestado los servicios en el extranjero. Reglamentariamente podrá establecerse el procedimiento para calcular el importe diario exento.

La presente exención será incompatible, para los contribuyentes destinados en el extranjero, con el régimen de excesos excluidos de tributación previsto en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cualquiera que sea su importe. El contribuyente podrá optar por la aplicación del régimen de excesos en sustitución de esta exención.

A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia el contribuyente deberá manifestar la opción por la aplicación de esta exención o del régimen de excesos al presentar la autoliquidación del ejercicio en que se desee aplicar. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada hasta la fecha de finalización del período voluntario de declaración del Impuesto o hasta la fecha en que se practique liquidación provisional por parte de la Administración tributaria, si esta fuera anterior.

18. Las rentas positivas que se pongan de manifiesto como consecuencia de:

a) La percepción de ayudas de la política agraria comunitaria por abandono definitivo de la producción lechera o del cultivo del viñedo, de peras, de melocotones o de nectarinas, o por el arranque de plataneras o de plantaciones de manzanos, peras, melocotoneros y nectarinas, así como por el abandono definitivo del cultivo de la remolacha azucarera y de la caña de azúcar.

b) La percepción de ayudas de la política pesquera comunitaria por el abandono definitivo de la actividad pesquera, paralización definitiva de la actividad pesquera de un buque y transmi-

duera behin betiko geldiaraztea, edo itsasontzia eskuz aldatzea hiru-garren herrialde batean sozietate mistoak eratzeko edo sozietate horiek eratu direlako.

c) Arrantza-ontzi bat besterentzea, baldin eta eskuratzailerak, besterentze-datatik urtebeteko epea igarotakoan, hura zatitzeari ekiten badio eta arrantza-jarduera behin betiko geldiarazteko dagokion Erkidegoaren laguntza jasotzen badu.

d) Laguntza publikoak jasotzea, sute, uholde edo hondorazteengatik ondare-elementuetan izandako kalteak konpontzeko direnean.

e) Errepideko garraio-jarduera uzteagatik laguntzak jasotzea, baldin eta administrazio eskudunak laguntza horiek emateko arautegi erregulatuazalean ezarritako baldintzak betetzen dituzten garraiolariei ordaindutakoak badira.

f) Abereak nahitaz hiltzeagatik kalte-ordain publikoak jasotzea, abereen epidemia edo gaitzak desagerrarazteko jarduketak direla eta. Letra honetan jasotakoak ugalketarako animaliei baino ez die eragingo.

g) Nekazaritza Bermatzeko Europako Funtsaren (FEAGA) nahiz Landa Garapenerako Europako Nekazaritza Funtsaren (LGENF) laguntzak jasotzea.

Zenbaki honetan aipatzen den errenta kalkulatzeko, bi hauek hartuko dira kontuan: batetik, jasotako laguntzen zenbatekoa; eta, bestetik, halakorik egonez gero, ondare-elementuetan izandako ondare-galerak. Aurreko c) letraren kasuan, ondare-irabaziak ere konputatuko dira. Diru-laguntza horien zenbatekoa elementuotan gertatutako galerak baino txikiagoa denean, diferentzia negatiboa zerga-oinarrian sartu ahal izango da. Galerarik ez badago, laguntzen zenbatekoa bakarrik salbuetsiko da kargatik.

Jasotzen diren laguntza publikoak ez badira zenbaki honetan aipatutakoak, baina haien helburua ondare-elementuek sute, uholde, hondoratze edo bestelako arrazoi naturalengatik jasandako kalteak konpontzea bada, konponketa-kostua gaintzen duen laguntza zatia sartuko da zerga-oinarrian. Konponketa-gastuak, laguntza horren zenbatekoraino, ez dira inoiz ere kengarriak izango, eta ez dira hobekuntza gisa konputatuko.

Salbuetsita egongo dira, zergadunaren ohiko etxebizitza edo ekonomia-jardueraren lokala arrazoi berberetatik aldi baterako edo behin betiko utzi beharra konpentsatzeko jasotako laguntza publikoak.

19. Baso-finkak ustiatzen dituztenei emandako diru-laguntzak, betiere finka horien kudeaketa Administrazio eskudunak onartutako planen arabera egiten bada —basoak kudeatu eta mendiak antolatzeako plan teknikoekin nahiz plan dasokratikoekin edo basoberritze planen arabera, alegia—, eta batez besteko ekoizpen-aldia hogeita hamar urtekoa edo handiagoa bada.

20. Epaimahaikidegaiek eta epaimahaikide titular eta ordekoek beren eginkizunak betetzeko jasotako zenbatekoak.

21. Zerbitzu publikoen funtzionamenduak pertsoneri eragindako kalte fisiko, psikiko edo moralengatik administrazio publikoek emandako kalte-ordainak, baldin eta kalte-ordainok 1993ko martxoaren 26ko 429/1993 Errege Dekretuak jasotzen dituen prozeduren arabera ezarritakoak badira (dekretu horrek Herri Administrazioen ondare-erantzukizunaren arloko prozeduren Araudia onartu zuen).

22. Lurperaketa edo ehorzketagatik jasotako prestazioak, izandako gastu guztien zenbatekoraino.

23. Biziarteko errenta aseguruak eratzean agerian jartzen diren errentak, baldin eta errentok 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren banakako aurrezki-planetatik badatoz (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu). Dena dela, kontuan hartu behar dira, halaber, foru arau honetako hirugarren xedapen gehigarrian jasotako berezitasunak.

sión para o como consecuencia de la constitución de sociedades mixtas en terceros países.

c) La enajenación de un buque pesquero cuando, en el plazo de un año desde la fecha de enajenación, el adquirente proceda al desguace del mismo y perciba la correspondiente ayuda comunitaria por la paralización de su actividad pesquera.

d) La percepción de ayudas públicas que tengan por objeto reparar la destrucción, por incendio, inundación o hundimiento, de elementos patrimoniales.

e) La percepción de ayudas al abandono de la actividad de transporte por carretera satisfechas por la Administración competente a transportistas que cumplan los requisitos establecidos en la normativa reguladora de la concesión de dichas ayudas.

f) La percepción de indemnizaciones públicas, a causa del sacrificio obligatorio de la cabaña ganadera, en el marco de actuaciones destinadas a la erradicación de epidemias o enfermedades. Lo dispuesto en esta letra sólo afectará a los animales destinados a la reproducción.

g) La percepción de ayudas procedentes del Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA), así como las ayudas comunitarias procedentes del Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER).

Para calcular la renta a que se refiere este número se tendrá en cuenta tanto el importe de las ayudas percibidas como las pérdidas patrimoniales que, en su caso, se produzcan en los elementos patrimoniales. En el supuesto de la letra c) anterior se computarán, asimismo, las ganancias patrimoniales. Cuando el importe de estas ayudas sea inferior al de las pérdidas producidas en los citados elementos, podrá integrarse en la base imponible la diferencia negativa. Cuando no existan pérdidas, sólo se excluirá de gravamen el importe de las ayudas.

Las ayudas públicas, distintas de las previstas en este número, percibidas para la reparación de los daños sufridos en elementos patrimoniales por incendio, inundación, hundimiento u otras causas naturales, se integrarán en la base imponible en la parte en que excedan del coste de reparación de los mismos. En ningún caso, los costes de reparación, hasta el importe de la citada ayuda, serán fiscalmente deducibles ni se computarán como mejora.

Estarán exentas las ayudas públicas percibidas para compensar el desalojo temporal o definitivo por idénticas causas de la vivienda habitual del contribuyente o del local en el que el titular de la actividad económica ejerciera la misma.

19. Las subvenciones de capital concedidas a quienes exploten fincas forestales gestionadas de acuerdo con planes técnicos de gestión forestal, ordenación de montes, planes dasocráticos o planes de repoblación forestal aprobados por la Administración competente, siempre que el período de producción medio sea igual o superior a treinta años.

20. Las cantidades percibidas por los candidatos a jurado y por los jurados titulares y suplentes como consecuencia del cumplimiento de sus funciones.

21. Las indemnizaciones satisfechas por las Administraciones Públicas por daños físicos, psíquicos o morales a personas como consecuencia del funcionamiento de los servicios públicos, cuando vengan establecidas de acuerdo con los procedimientos previstos en el Real Decreto 429/1993, de 26 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento de los procedimientos de las Administraciones Públicas en materia de responsabilidad patrimonial.

22. Las prestaciones percibidas por entierro o sepelio, con el límite del importe total de los gastos incurridos.

23. Las rentas que se pongan de manifiesto en el momento de la constitución de rentas vitalicias aseguradas resultantes de los planes individuales de ahorro sistemático a que se refiere la disposición adicional tercera de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, teniendo en cuenta las especialidades contenidas en la disposición adicional cuarta de la presente Norma Foral.

24. Foru arau honetako 34. artikuluko a) eta b) letretan aipatzen diren dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, urteko 1.500 euroko mugarekin.

Salbuespen hau ez zaie aplikatuko inbertsio kolektiboko erakundeek banatutako dibidendu eta mozkinetako partaidetzei, ez eta dibidendu-partaidetzok ordaindu aurreko bi hilabeteetan eskuratutako balore edo partaidetzetatik datozei ere, baldin eta data horren ondoren, baina epe beraren barruan, balore homogeenak eskualdatu badira. Baloreak edo partaidetzak ez badira negoziagarriak Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan —finantza tresnen merkatuari buruzkoan— definituta dauden bigarren mailako balore-merkatu ofizialetan, epea urtebete izango da.

Era berean, salbuespen hori ez zaie aplikatuko kooperatibek beren kideei kideok egindako ekarpenengatik ordaindutako interesari.

25. Ahalmen-urritasunak dituzten pertsonen errenta moduan jasotako prestazioetatik eratorritzen diren lan-eteekin, betiere foru arau honetako 72. artikuluan aipatzen diren ekarpenei badagozkie. Lanbide arteko gutxieneko soldata halako hiru izango da muga.

26. Familia-inguruneke zaintzarako eta norberari egokitutako laguntza-zerbitzuari lotutako diru-prestazio publikoak, Autonomia pertsonala sustatzeari eta mendetasun-egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko 2006ko abenduaren 14ko 39/2006 Legetik ondorioztatzen direnak.

27. Erregelamendu bidez ezartzen diren laguntza publikoak, lurraldeko administrazio publikoek emanak direnean.

28. Espetxeratuei askatasuna kentzea konpentsatzeko Estatu legerian edo autonomia-erkidegokoetan aurreikusten diren kalte-ordainak, Amnistiari buruzko 1977ko urriaren 15eko 46/1977 Legean jasotako kasuen ondorio direnak, baita gerra zibilaren eta diktaduraren garaian jazarpena edo indarkeria jasan zutenen eskubideak aitortzen eta zabaltzen eta haien aldeko neurriak ezartzen dituen 2007ko abenduaren 26ko 52/2007 Legean aurreikusten diren kalte-ordainak ere.

29. Askatasun eta eskubide demokratikoak defendatuz eta aldarrikatuz hiltzeagatik eta ezintasunak eragin zituzten lesioak izateagatik jasotzen diren kalte-ordainak, 2007ko abenduaren 26ko 52/2007 Legean aurreikusitakoak badira (lege horrek gerra zibilean eta diktaduran jazarpena edo indarkeria pairatu zutenen eskubideak onartzen eta zabaltzen ditu, eta haien aldeko neurriak ezartzen ditu).

30. 2004ko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren eta Eusko Jaurlaritzako Justizia, Lan eta Gizarte Segurantzza sailburuaren 2007ko azaroaren 29koa Aginduaren ondoriozko errentak (lege hori Genero Indarkeriaren aurkako Babes Integraleko Neurriei buruzkoa da, eta sailburuaren agindua, berriz, Genero Indarkeriaren aurkako Babes Integraleko Neurriei buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren 27. artikuluan aurreikusitako genero-indarkeriaren biktima diren emakumeei diru-laguntza emateko eta ordaintzeko prozedura ezartzeko) Orobat salbuetsita egongo dira lurraldeko administrazio publikoek 2004ko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren xede bererako ematen dituzten laguntzak.

III. TITULUA ZERGADUNAK

10. artikulua.—Zergadunak

1. Foru arau honetako 2. artikuluko 1. zenbakiko a) eta b) letretan aipatzen diren pertsona fisikoak dira zergadunak.

2. Espainiar nazionalitatea duten pertsona fisikoek ez diote zerga honen zergadunak izateari utziko, baldin eta, Bizkaiko zergei buruzko arautegiaren mende egonik, frogatzen badute beren zerga-egoitza berria paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean dutela. Erregela hau egoitza aldatzen den zergaldian eta hurrengo lauetan aplikatuko da.

24. Los dividendos y participaciones en beneficios a que se refieren las letras a) y b) del artículo 34 de esta Norma Foral, con el límite de 1.500 euros anuales.

Esta exención no se aplicará a los dividendos y beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva, ni a los procedentes de valores o participaciones adquiridas dentro de los dos meses anteriores a la fecha en que aquellos se hubieran satisfecho cuando, con posterioridad a esta fecha, dentro del mismo plazo, se produzca una transmisión de valores homogéneos. En el caso de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros, el plazo será de un año.

Asimismo, esta exención no se aplicará al interés de las aportaciones satisfecho a sus socios por las cooperativas.

25. Los rendimientos del trabajo derivados de las prestaciones obtenidas en forma de renta por las personas con discapacidad correspondientes a las aportaciones a que se refiere el artículo 72 de esta Norma Foral, con el límite de tres veces el salario mínimo interprofesional.

26. Las prestaciones económicas públicas vinculadas al servicio, para cuidados en el entorno familiar y de asistencia personalizada que se deriven de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

27. Las ayudas públicas, que se determinen reglamentariamente, prestadas por las Administraciones Públicas territoriales.

28. Las indemnizaciones previstas en la legislación del Estado o de las Comunidades Autónomas para compensar la privación de libertad en establecimientos penitenciarios como consecuencia de los supuestos contemplados en la Ley 46/1977, de 15 de octubre, de Amnistía, así como las previstas en la Ley 52/2007, de 26 de diciembre, por la que se reconocen y amplían derechos y se establecen medidas en favor de quienes padecieron persecución o violencia durante la guerra civil y la dictadura.

29. Las indemnizaciones por muerte y por lesiones incapacitantes acaecidas en defensa y reivindicación de las libertades y derechos democráticos, previstas en la Ley 52/2007, de 26 de diciembre, por la que se reconocen y amplían derechos y se establecen medidas en favor de quienes padecieron persecución o violencia durante la guerra civil y la dictadura.

30. Las ayudas derivadas tanto de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de Medidas de Protección Integral contra la Violencia de Género, como de la Orden de 29 de noviembre de 2007, del Consejero de Justicia, Empleo y Seguridad Social, por la que se establece el procedimiento de concesión y pago de la ayuda económica a las mujeres víctimas de violencia de género prevista en el artículo 27 de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre. Igualmente estarán exentas las ayudas de las Administraciones públicas territoriales que tengan el mismo objeto que la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre.

TÍTULO III CONTRIBUYENTES

Artículo 10.—Contribuyentes

1. Son contribuyentes las personas físicas a que se refieren las letras a) y b) del número 1 del artículo 2 de esta Norma Foral.

2. No perderán la condición de contribuyentes por este Impuesto las personas físicas de nacionalidad española que, habiendo estado sometidos a la normativa tributaria vizcaína de este Impuesto, acrediten su nueva residencia fiscal en un país o territorio considerado como paraíso fiscal. Esta regla se aplicará en el período impositivo en que se efectúe el cambio de residencia y durante los cuatro períodos impositivos siguientes.

11. artikulua.—Errentak esleitzea

1. Sozietate zibilen —nortasun juridikoa izan ala ez—, jaraunspen jasogabeen, ondasun-erkidegoen eta Zergei buruzko Foru Arauko 34.3 artikuluan jasotako gainerako entitateen errentak bazkideei, jaraunseei, erkideei edo partaideei esleitu zaizkie, hurrenez hurren, foru arau honetako IV. tituluko VI. kapituluaren 2. atalean ezarritakoaren arabera.

2. Errenta-esleipenaren araubidea ez zaie aplikatuko eraldaketarako nekazaritza-sozietateei, hauek Sozietateen gaineko Zerga ordainduko baitute.

3. Errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateak ez dira Sozietateen gaineko Zergaren mende egongo.

4. Errenta-esleipenaren araubidea ez zaie aplikatuko testamentu-ahalordearen bidezko jarauntsiei, ahalordea erabili bitartean; izan ere, halakoek foru arau honen 12.5 artikuluan ezarritakoaren arabera tributatu dute.

12. artikulua.—Errentak indibidualizatzea

1. Errenta bat zergadunak lortutakotzat joko da errentaren jatorri edo iturriaren arabera, ezkontzaren edo izatezko bikotearen araubide ekonomikoa, halakorik bada, zeinahi dela ere.

2. Lanaren etekinak bakar-bakarrik esleitu zaizkio etekina jasotzeko eskubidea sortu duenari. Alabaina, foru arau honetako 18. artikuluko a) letran aipatzen diren prestazioak prestazio horiek aitortuta dituzten pertsona fisikoei esleitu zaizkie.

3. Ekonomia-jardueren etekinak jarduera horiei afektatutako produkzio-bideak edo giza baliabideak ohikotasunez, pertsonalki eta zuzenean bere kontura antolatzen dituenak lortutakoak direla jotzen da.

Kontrakoaren frogarik ezean, baldintza horiek ekonomia-jardueren titular gisa ageri diren pertsonak betetzen dituztela joko da.

4. Kapitalaren etekinak etekinok sortzen dituzten ondare-elementuen (ondasunak edo eskubideak) titular diren zergadunei esleitu zaizkie.

Aurreko lerroaldean ezarritakoaren ondorioetarako, ondasunak eta eskubideak honela esleitu zaizkie zergadunei: titulartasun juridikoari buruz kasu bakoitzean aplikatu beharreko arauekin bat etorri eta zergadunek aurkeztutako frogak eta Administrazioak aurkitutakoak kontuan hartuta.

Hala denean, ondasunen eta eskubideen titulartasuna nori dagozkie erabakitzeko, titulartasun juridikoari buruz honako hauek erabakitzeko diren arauak aplikatuko dira: bai ezkontzaren edo izatezko bikotearen araubide ekonomikoari buruzko xedapenetan jasotakoak, bai eta familiako kideen arteko ondare-harremanei aplikatu beharreko legeria zibileko manuetan jasotakoak ere.

Ezkontzaren edo izatezko bikotearen ekonomia- eta ondare-araubideari dagozkion xedapenen edo itunen arabera ondasunen eta eskubideen titulartasuna biena bada, erdi bana esleitu zaizkie, beste partaidetza-kuota batzuk aplikatu behar direla frogatu ezean.

Ondasunen edo eskubideen titulartasuna behar bezala egiazaturik ez badago, Zerga Administrazioak erregistro fiskal batean edo beste erregistro publikoren batean halakotzat agertzen dena hartu ahal izango du titulartzat.

5. Ondare-irabazi edo-galerarik izanez gero, aurreko letran ezarritakoaren arabera irabazi eta galerok sortu dituzten ondasun, eskubide eta gainerako ondare-elementuen titular diren zergadunek lortutakoak direla ulertuko da.

Justifikatu gabeko ondare-irabaziak, berriz, haiek sortu dituzten ondasunen edo eskubideen titulartasunaren arabera esleitu dira.

Aurreko eskualdaketa batetik ez datozen ondasun eta eskubideen eskuratzeko haiek lortzeko eskubidea duen pertsonaren edo haiek zuzenean irabazi dituen pertsonaren ondare-irabazitza joko dira.

Artículo 11.—Atribución de rentas

1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 34 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la sección 2.ª del capítulo VI del título IV de esta Norma Foral.

2. El régimen de atribución de rentas no será aplicable a las Sociedades Agrarias de Transformación que tributarán por el Impuesto sobre Sociedades.

3. Las entidades en régimen de atribución de rentas no estarán sujetas al Impuesto sobre Sociedades.

4. El régimen de atribución de rentas no será aplicable a las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testatorio que tributarán según lo establecido en el apartado 5 del artículo 12 de esta Norma Foral.

Artículo 12.—Individualización de rentas

1. La renta se entenderá obtenida por los contribuyentes en función del origen o fuente de la misma, cualquiera que sea, en su caso, el régimen económico del matrimonio o de la pareja de hecho.

2. Los rendimientos del trabajo se atribuirán exclusivamente a quien haya generado el derecho a su percepción. No obstante, las prestaciones a que se refiere la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, se atribuirán a las personas físicas en cuyo favor estén reconocidas.

3. Los rendimientos de las actividades económicas se considerarán obtenidos por quienes realicen de forma habitual, personal y directa la ordenación por cuenta propia de los medios de producción o de los recursos humanos afectos a las actividades.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que dichos requisitos concurren en quienes figuren como titulares de las actividades económicas.

4. Los rendimientos del capital se atribuirán a los contribuyentes que sean titulares de los elementos patrimoniales, bienes o derechos, de que provengan dichos rendimientos.

A los efectos previstos en el párrafo anterior, los bienes y derechos se atribuirán a los contribuyentes según las normas sobre titularidad jurídica aplicables en cada caso y en función de las pruebas aportadas por aquéllos o de las descubiertas por la Administración.

En su caso, serán de aplicación las normas sobre titularidad jurídica de los bienes y derechos contenidas en las disposiciones reguladoras del régimen económico del matrimonio o de la pareja de hecho, así como en los preceptos de la legislación civil aplicables en cada caso a las relaciones patrimoniales entre los miembros de la familia.

La titularidad de los bienes y derechos que, conforme a las disposiciones o pactos reguladores del correspondiente régimen económico matrimonial o patrimonial, sean comunes a ambos cónyuges o miembros de la pareja de hecho respectivamente, se atribuirá por mitad a cada uno de ellos, salvo que se justifique otra cuota de participación.

Cuando no resulte debidamente acreditada la titularidad de los bienes o derechos, la Administración tributaria tendrá derecho a considerar como titular a quien figure como tal en un registro fiscal u otros de carácter público.

5. Las ganancias y pérdidas patrimoniales se considerarán obtenidas por los contribuyentes que, según lo previsto en el apartado anterior, sean titulares de los bienes, derechos y demás elementos patrimoniales de que provengan.

Las ganancias patrimoniales no justificadas se atribuirán en función de la titularidad de los bienes o derechos en que se manifesten.

Las adquisiciones de bienes y derechos que no se deriven de una transmisión previa se considerarán ganancias patrimoniales de la persona a quien corresponda el derecho a su obtención o que las haya ganado directamente.

6. Testamentu-ahalordearen bidezko jarauntsietan, ahalordea erabili bitartean, jarauntsiaren ondasunen gozamedunari esleituko zaizkio jarauntsiari dagozkion errentak, errenta horien jatorri edo iturriaren arabera. Aurreko 3. zenbakian xedatutakoa gorabehera, ekonomia-jardueren etekinak gozamedunari egotziko zaizkio, ekonomia-jardueren etekin modura esleitu ere.

Haien gaineko gozamen-eskubiderik ez duten ondasun edo eskubideei dagokienez, ondasun-eskubideon errentak jarauntsiari berari esleituko zaizkio eta 2002ko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauko II. tituluan ezarritakoaren arabera tributatu dute (arau horrek Bizkaiko Lurralde Historikoaren Tributu-Sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunei egokitzen du).

Euskal Herriko Foru-Zuzenbide Zibilari buruzko 1992ko uztailaren 1eko 3/1992 Legeko 104. artikuluan ezarritako ezkontza ondoko erkidegoaren errentak, testamentu-ahalordea erabili bitartean, erdi bana esleitu zaizkie ezkontide alargunari eta testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dagoen jarauntsiari, aurreko bi lerroaldeetan ezarritako erregelaren arabera.

Aurreko lerroaldean jasotakoa 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean ezarritakoaren arabera osatutako izatezko bikoteei aplikatuko zaie, izatezko bikoteak ezartzen duen ondare- eta ekonomia-arau bideari 3/1992 Legeko manu hori aplikatu behar zaionean.

IV. TITULUA
ZERGA-OINARRIA
I. KAPITULUA
ARAU OROKORRAK

13. artikulua.—Zerga-oinarriaren kontzeptua

Zerga-oinarria zergadunak zergaldian lortutako errentaren kopurua izango da, eta titulu honetan xedatutakoaren arabera zehaztuko da.

14. artikulua.—Zerga-oinarria zehaztea

1. Zerga-oinarria zuzeneko zenbatespenaren araubidearen arabera zehaztuko da, edo, modu subsidiarioan, zeharkako zenbatespenaren araubidearen arabera, Zergei buruzko Foru Arauan xedatutakoarekin bat etorritz.

2. Zerga-oinarria kuantifikatzeko, honako hurrenkera honi jarraituko zaio:

- 1) Errentak jatorriaren arabera kalifikatuko dira.
- 2) Etekin garbiak, ondare-irabazi eta -galerak zein egotzi beharreko errentak titulu honetan aurreikusitako erregelaren arabera kuantifikatuko dira.
- 3) Errentak integratu eta konpentsatuko dira beren jatorria zein den eta errenta orokor bezala edo aurrezkiaren errenta bezala sailkatuta dauden begiratuta.

Eragiketa horien emaitza zerga-oinarri orokorra eta aurrezkiaren zerga-oinarria izango dira.

II. KAPITULUA
LANAREN ETEKINAK

15. artikulua.—Lanaren etekinen kontzeptua

Kontraprestazio eta onura guztiak hartuko dira lanaren etekintzat, haien izena edo izaera zeinahi dela ere, eta diruzkoak nahiz gauzazkoak izan, betiere zergadunaren lan pertsonaletik edo hark duen lan-harremanetik edo estatutupeko harremanetik zuzenean edo zeharka eratorritakoak badira eta ekonomia-jardueren etekinak ez badira.

Gauzazko ordainketatzat jotzen dira ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak dohainik edo merkatuko ohiko prezioetik behera nork bere xedeetarako erabili, kontsumitu edo lortzea, nahiz eta ematen dituenarentzat gastu erreala ez izan.

Errentak ordaintzen dituenak zergadunari eskudirutan ordaintzen dionean azken horrek ondasun, eskubide edo zerbitzuak eros ditzan, errenta diruzkoa dela joko da.

6. Las rentas correspondientes a la herencia que se halle pendiente del ejercicio de un poder testatorio se atribuirán al usufructuario de los bienes de la herencia, en función del origen o fuente de las mismas. No obstante lo dispuesto en el apartado 3 anterior, los rendimientos de actividades económicas se imputarán al usufructuario de los mismos en concepto de tales.

Respecto a los bienes o derechos sobre los que no se establezca un derecho de usufructo, las rentas se atribuirán a la propia herencia y tributarán según lo establecido en el Título II de la Norma Foral 7/2002, de 15 de octubre, de Adaptación del Sistema Tributario del Territorio Histórico de Bizkaia a las peculiaridades del Derecho Civil Foral del País Vasco.

Las rentas correspondientes a la comunidad postconyugal prevista en el artículo 104 de la Ley 3/1992, de 1 de julio, de Derecho Civil Foral del País Vasco, pendiente el ejercicio del poder testatorio, se atribuirán por mitades al cónyuge viudo y a la herencia que se halle pendiente del ejercicio de un poder testatorio, según las reglas establecidas en los dos párrafos anteriores.

Lo previsto en el párrafo anterior resultará aplicable a las parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, cuando al régimen económico patrimonial establecido por las mismas le resulte de aplicación dicho precepto de la Ley 3/1992.

TÍTULO IV
BASE IMPONIBLE
CAPÍTULO I
NORMAS GENERALES

Artículo 13.—Concepto de base imponible

La base imponible estará constituida por el importe de la renta obtenida por el contribuyente en el período impositivo y se determinará conforme a lo dispuesto en este Título.

Artículo 14.—Determinación de la base imponible

1. La base imponible se determinará por el régimen de estimación directa y, subsidiariamente, por el de estimación indirecta, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria.

2. Para la cuantificación de la base imponible se seguirá el siguiente orden:

- 1) Se calificarán las rentas con arreglo a su origen.
- 2) Se cuantificarán los rendimientos netos, las ganancias y pérdidas patrimoniales y las rentas objeto de imputación de conformidad con las reglas previstas en este Título.
- 3) Se procederá a la integración y compensación de las diferentes rentas según su origen y su clasificación como renta general o del ahorro.

El resultado de estas operaciones dará lugar a la base imponible general y a la base imponible del ahorro.

CAPÍTULO II
RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

Artículo 15.—Concepto de rendimientos del trabajo

Se considerarán rendimientos del trabajo todas las contraprestaciones o utilidades, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que deriven directamente del trabajo personal o de la relación laboral o estatutaria del contribuyente y no tengan el carácter de rendimientos de actividades económicas.

Constituyen retribuciones en especie la utilización, consumo u obtención, para fines particulares, de bienes, derechos o servicios de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no supongan un gasto real para quien las conceda.

Cuando el pagador de las rentas entregue al contribuyente importes en metálico para que éste adquiera los bienes, derechos o servicios, la renta tendrá la consideración de dineraria.

16. artikulua.—Diruzko lan-etekinak

Besteak beste, honako hauek izango dira diruzko lan-etekinak:

- a) Soldatak eta alokairuak.
- b) Langabezia-prestazioak eta langile autonomoek jarduerari uzteagatik jasotzen dituztenak.
- c) Ordezkaritza-gastuengatik ematen diren ordainsariak.
- d) Bidaia-gastuetarako dietak eta ordainketak, salbu eta lokomozio-gastuak eta ostalaritzako establezimenduetan egiten diren mantenu- eta egonaldi-gastu arruntak, erregelamendu bidez ezarritako mugen barruan betiere.
- e) Aurreko artikuluan zerrendatu diren harremanetatik eratorritako sari eta kalte-ordainak.

17. artikulua.—Gauzazko lan-etekinak

1. Besteak beste, honako hauek izango dira gauzazko lan-etekinak:

a) Borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek ordaindutako kontribuzio edo ekarpenak eta, orobat, hauek ordaindutako kontribuzio edo ekarpenak: Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginak arautzen dituen pentsio-planen sustatzaileenak (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen) edo Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an emandako 2003/41/EEE Zuzentarauan (enpleguko pentsio-funtsen jarduerari eta ikuskapenari buruzkoan) aurreikusitako enpresa sustatzaileenak.

b) Enpresaburuek pentsioengatik hartutako konpromisoei aurre egiteko ordaindutako kontribuzio edo ekarpenak, Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian eta hura garatzeko araudian aurreikusitako eran, betiere ordainketa horiek guztiak prestazioekin lotutako pertsonen egozten bazaizkie (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen). Enpresen gizarte-aurreikuspeneko planekin zer ikusirik ez duten aseguru kolektiboko kontratuak borondatezkoa izango da egozpen fiskal hori, baina ordaindutako gainerako primei buruz hartzen den erabakia aseguru-kontratu amaitu arte mantendu beharko da. Dena den, arrisku-aseguruen kontratuak derrigorrez egin beharko da egozpen fiskala, hurrengo zenbakiko f) letran xedatutakoaren kalterik gabe. Aseguru-kontratuak aldi berean erretiroa, heriotza edo lanerako ezintasuna estaltzen direnean, egozpen fiskala ez da inolaz ere nahitaezkoa izango.

- c) Etxebizitza erabiltzea karguren bat betetzeagatik edo enplegu publiko nahiz pribatua izateagatik.
- d) Ibilgailuak erabiltzea edo ematea.
- e) Maileguak diruaren legezko interes-tasatik behera ematea.
- f) Mantenu, ostatu, turismo-bidaia eta antzekoengatik emandako prestazioak.
- g) Aseguru-kontratuengatik edo antzeko beste kontratu batzuek enpresak ordaindu dituen primak edo kuotak, hurrengo zenbakiko e) eta f) letran xedatutakoa izan ezik.

h) Zergadunaren, haren ezkontide edo izatezko bikote-lagunaren mantenu- eta ikasketa-gastuak nahiz ahaidetasun-harreman batengatik harekin lotuta dauden pertsonenak (ezkonahaideenak edo izatezko bikoteak eratzeak sortaraz ditzakeen bestelakoena) ordaintzera zuzendutako kopuruak.

2. Aurreko zenbakian xedatutakoa hala izanik ere, honako hauek ez dira gauzazko lan-etekintzat hartuko:

a) Enpresako kantina edo jantokietan nahiz izaera sozialeko ekonomatoetan langileei produktuak prezio beheratuan saltzea. Zerbitzua emateko zeharkako formulak erabiltzea enpresako jantokietan produktuak prezio beheratuan saltzea dela joko da, zerbitzu-emate horien zenbatekoa erregelamendu bidez ezartzen den zenbatekoa baino handiagoa ez denean.

Artículo 16.—Rendimientos de trabajo de naturaleza dineraria

Se considerarán rendimientos del trabajo de naturaleza dineraria, entre otros, los siguientes:

- a) Los sueldos y salarios.
- b) Las prestaciones por desempleo y por cese de actividad de los trabajadores autónomos.
- c) Las remuneraciones en concepto de gastos de representación.
- d) Las dietas y asignaciones para gastos de viaje, excepto los de locomoción y los normales de manutención y estancia en establecimientos de hostelería con los límites que reglamentariamente se establezcan.
- e) Los premios e indemnizaciones derivados de una relación de las enumeradas en el artículo anterior.

Artículo 17.—Rendimientos de trabajo en especie

1. Se considerarán rendimientos del trabajo en especie, entre otros, los siguientes:

a) Las contribuciones o aportaciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria, por los promotores de planes de pensiones previstos en el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, o por las empresas promotoras previstas en la Directiva 2003/41/CEE 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.

b) Las contribuciones o aportaciones satisfechas por los empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones, en los términos previstos en la disposición adicional primera del texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y en su normativa de desarrollo, cuando aquéllas sean imputadas a las personas a quienes se vinculen las prestaciones. Esta imputación fiscal tendrá carácter voluntario en los contratos de seguro colectivo distintos de los planes de previsión social empresarial, debiendo mantenerse la decisión que se adopte respecto del resto de primas que se satisfagan hasta la extinción del contrato de seguro. No obstante, la imputación fiscal tendrá carácter obligatorio en los contratos de seguro de riesgo, sin perjuicio de lo dispuesto en la letra f) del apartado siguiente. En ningún caso la imputación fiscal tendrá carácter obligatorio en los contratos de seguros en los que se cubran conjuntamente las contingencias de jubilación y de fallecimiento o incapacidad.

- c) La utilización de vivienda por razón de cargo o por la condición de empleado público o privado.
- d) La utilización o entrega de vehículos automóviles.
- e) La concesión de préstamos con tipos de interés inferiores al legal del dinero.
- f) Las prestaciones en concepto de manutención, hospedaje, viajes de turismo y similares.
- g) Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro u otro similar, salvo lo dispuesto en las letras e) y f) del apartado siguiente.

h) Las cantidades destinadas a satisfacer gastos de estudios y manutención del contribuyente, su cónyuge o pareja de hecho, o de otras personas ligadas al mismo por vínculos de parentesco, incluidos los afines o los que resulten de la constitución de la pareja de hecho.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, no tendrán la consideración de rendimiento de trabajo en especie:

a) Las entregas a empleados de productos a precios rebajados que se realicen en cantinas o comedores de empresa o economatos de carácter social. Tendrán la consideración de entregas de productos a precios rebajados que se realicen en comedores de empresa, las fórmulas indirectas de prestación del servicio cuya cuantía no supere la cantidad que reglamentariamente se determine.

b) Enplegatutako langileen gizarte- eta kultura-zerbitzueta-rako ondasunak erabiltzea langileok. Besteak beste, honako hauek hartuko dira halakotzat: batetik, enpresek edo enplegu-emaleek langileen seme-alabei haur hezkuntzako lehen zikloaren zerbitzua emateko eskura jartzen dizkieten espazio eta lokalak, administrazio publiko eskudunak behar bezala homologatuak beti; bestetik, zerbitzu hori behar bezala baimendutako hirugarrenek emateko haiekin egindako kontratazioa edo zerbitzu hori eskaintzeko zeharkako formulak, betiere haien zenbatekoak erregelamendu bidez ezarzen den kopurua gainditzen ez duenean.

c) Langileen eguneratze, trebakuntza edo birziklatzerako erabiltzen diren zenbatekoak, baldin eta halakoak beharrezkoak badira jardueren garapenagatik edo lanpostuen ezaugarriengatik.

d) Enplegatutako langileak teknologia berrietan trebatzeko kopuruak, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

e) Langilearen lan-istripuko edo erantzukizun zibileko aseguru-kontratua dela-eta enpresak ordaindu dituen primak edo kuotak.

f) Heriotza edo baliarezintasun kasuetarako arrisku garbiko aldi baterako aseguru kolektiboen kontratuei dagozkien sariak, erregelamendu bidez ezartzen den mugaraino.

18. artikulua.—*Beste lan-etekin batzuk*

Honako hauek ere lan-etekintzat hartuko dira:

a) Honako prestazio hauek:

1) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen erregimen publikoetatik jasotako pentsioak eta hartzeko pasiboak zein ezintasun, erretiro, istripu, gaixotasun, alarguntza edo antzeko egoerengatik erakunde publikoek emandako gainerako prestazioak, foru arau honetako 9. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa hala izanik ere, ekonomia-jardueretan aritzen direnek prestazioak edo zenbatekoak jasotzen badituzte Gizarte Segurantzaren Lege Orokorrak ezartzen dituen kontzeptuetako bat dela-eta, eta kontzeptuok jardueretan aldi baterako ezin aritzea badakarte, prestazio edo zenbateko horiek jardueren etekin gisa konputatuko dira.

2) Funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorretatik, zurtzen erakundeetatik eta antzeko beste erakundeetatik onuradun gisa jasotzen diren prestazioak.

3) Jarraian zerrendatzen diren prestazio hauek:

a) Borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetako bazkide osoek eta haien onuradunek jasotako zenbatekoak, borondatezko edo nahitaezko bajagatik, entitate desegin edo likidatzeagatik, edota gaixotasun larriaren kasuan nahiz iraupen luzeko langabezia egoeretan jasotakoak barne.

Dena den, borondatezko edo nahitaezko bajagatik nahiz entitate desegin edo likidatzeagatik jasotako zenbatekoak, oso-osorik, borondatezko gizarte-aurreikuspeneko beste erakunde batean sartzen badira, bi hilabeteko epea igaro baino lehen, zenbateko horiek guztiak ez zaizkio batuko zergaren zerga-oinarriari.

b) Pentsio planen onuradunek jasotako prestazioak —gai-xotasun larrien kasuan edo iraupen luzeko langabezia egoeretan modu aurreratuan erabilitako zenbatekoak barne— eta Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an emandako 2003/41/EEE Zuzentarauan araututako pentsio-planetatik jasotakoak (zuzentarau hori enpleguko pentsio-funtzen jardueri eta ikuskapenari buruzkoa da).

4) Gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguru-kontratuen onuradunek jasotako prestazioak, baldin eta haien ekarpenak, zati batean behintzat, gastu kengarritzat hartu ahal izan badira ekonomia-jardueren etekin gar-

b) La utilización de bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado. Tendrán esta consideración, entre otros, los espacios y locales, debidamente homologados por la Administración pública competente, destinados por las empresas o empleadores a prestar el servicio de primer ciclo de educación infantil a los hijos de sus trabajadores, así como la contratación de este servicio con terceros debidamente autorizados o las fórmulas indirectas de prestación del mismo cuya cuantía no supere la cantidad que reglamentariamente se determine.

c) Las cantidades destinadas a la actualización, capacitación o reciclaje del personal empleado, cuando vengan exigidos por el desarrollo de sus actividades o las características de los puestos de trabajo.

d) Las cantidades destinadas para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías, en los términos que se determinen reglamentariamente.

e) Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro de accidente laboral o de responsabilidad civil del trabajador.

f) Las primas correspondientes a los contratos de seguro colectivo temporal de riesgo puro para el caso de muerte o invalidez, hasta el límite que reglamentariamente se establezca.

Artículo 18.—*Otros rendimientos del trabajo*

También se considerarán rendimientos del trabajo:

a) Las siguientes prestaciones:

1) Las pensiones y haberes pasivos percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas y demás prestaciones públicas por situaciones de incapacidad, jubilación, accidente, enfermedad, viudedad o similares, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 9 de esta Norma Foral.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, las prestaciones y cantidades recibidas por quienes ejerzan actividades económicas en cualquiera de los conceptos establecidos en la Ley General de la Seguridad Social que impliquen una situación de incapacidad temporal para dichas actividades, se computarán como rendimiento de las mismas.

2) Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de mutualidades generales obligatorias de funcionarios, colegios de huérfanos y otras entidades similares.

3) Las percepciones que a continuación se relacionan:

a) Las cantidades percibidas por los socios de número y los beneficiarios de las entidades de previsión social voluntaria, incluyendo las que se perciban como consecuencia de baja voluntaria o forzosa o de la disolución y liquidación de la entidad o en los supuestos de enfermedad grave y desempleo de larga duración.

No obstante, no se incluirán en la base imponible del Impuesto las cantidades percibidas como consecuencia de baja voluntaria o forzosa o de la disolución y liquidación de la entidad, cuando las cantidades percibidas se aporten íntegramente a otra entidad de previsión social voluntaria en un plazo no superior a dos meses.

b) Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los planes de pensiones, incluyendo las cantidades dispuestas anticipadamente en los supuestos de enfermedad grave y desempleo de larga duración, y las percibidas de los planes de pensiones regulados 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.

4) Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de contratos de seguros concertados con mutualidades de previsión social cuyas aportaciones hayan podido ser, al menos en parte, gasto deducible para la determinación del ren-

bia kalkulatzekoan edo zerga honen zerga-oinarria murriztu badute.

Aurreko kontratu horietatik erortzen diren erretiro- eta baliarezintasun-prestazioak zerga-oinarrian sartuko dira, baldin eta prestazio horietatik jasotako zenbatekoa handiagoa bada foru arau honetako 72.4.a) artikuluan, zazpigarren xedapen gehigarrian edo zortzigarren xedapen gehigarrian zehaztutako baldintzak ez betetzeagatik zerga-oinarria murrizteko edo gutxitzeko erabili ezin izan diren ekarpenen zenbatekoa baino.

- 5) Enpresen gizarte-aurreikuspeneko planen onuradunek jasotako prestazioak.
- 6) Enpresen gizarte-aurreikuspeneko planekin zerikusirik ez duten aseguru kolektiboko kontratuen onuradunek erretiro eta elbarritasunagatik jasotako prestazioak, haien zenbatekoek fiskalki egotzitako kontribuzioak eta langileek zuzenean egindako ekarpenak gainditzen dituzten neurrian. Nahitaezkoa da, betiere, kontratu horiek enpresek pentsioengatik hartutako konpromisoak bideratzeko izatea, Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian eta hura garatzeko araudian aurreikusitako eran (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).
- 7) Aurreikuspen-plan aseguratu onuradunek jasotako prestazioak, gaixotasun larrien kasuan edo iraupen luze-ko langabezia egoeretan modu aurreratuan erabilitako kopuruak barne.
- 8) Mendetasun-aseguruen onuradunek jasotako prestazioak, 2006ko abenduaren 14ko 39/2006 Legean xedatutakoaren arabera (lege hori autonomia pertsonala sustatzeari eta mendetasun-egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzkoa da).
 - b) Europako Parlamentuko diputatuei, Gorte Nagusietako diputatu eta senatariei, Euskal Autonomia Erkidegoko legebiltzarkideei, beste autonomia-erkidegoetako legebiltzarkideei, Batzar Nagusietako prokuradorei, udaletako zinegotzietan eta foru-aldundietako nahiz beste toki-erakundeetako kideei euren kargua dela eta ordainduriko zenbatekoak, betiere kanpo utzita erakunde horiek bidaia eta joan-etorrien gastuetarako esleitzen duten zatia.
 - c) Nazioarteko erakundeetan aritzen diren funtzionario espainiarrei egindako ordainketak, nazioarteko hitzarmen eta tratuetan aurreikusitakoaren kalterik gabe.
 - d) Legez aitortutako erlijioetako ministro edo apaiz lanak betetzeagatik lortutako kopuruak.
 - e) Administrazio-kontseiluetako eta haien ordezkari batzordeetako administratzaile eta kideek nahiz bestelako ordezkari organoetako kideek jasotako ordainketak.
 - f) Sozietateen sortzaile edo sustatzaileek beren zerbitzu pertsonalen ordainsari gisa beretzat gordetzen dituzten eskubide ekonomiko bereziak.
 - g) Bekak, foru arau honetako 15. artikuluan deskribatutako harremanetako batetik datozenean, foru arau honetako 9. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.
 - h) Jarduera humanitarioetan edo gizarte-laguntzakoetan jarduteagatik jasotzen diren ordainsariak, foru arau honetako 9. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.
 - i) Ezkontidearengandik edo izatezko bikotekidearengandik jasotzen diren konpentsazio-pentsioak, eta mantenurako urtekoak, foru arau honetako 9. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.

Ez dira halakotzat hartuko foru arau honetako 69. artikuluko bigarren leerroaldean ezartzen dena aplikatu behar bada.

- j) Izaera bereziko lan-harremanetatik eratorritako ordainketak.

dimiento neto de actividades económicas u objeto de reducción en la base imponible de este Impuesto.

Las prestaciones por jubilación e invalidez derivadas de dichos contratos se integrarán en la base imponible en la medida en que la cuantía percibida exceda de las aportaciones que no hayan podido ser objeto de reducción o minoración en la base imponible del Impuesto por incumplir los requisitos previstos en la letra a) del número 4 del apartado 1 del artículo 70, en la disposición adicional octava o en la disposición adicional novena de esta Norma Foral.

- 5) Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los planes de previsión social empresarial.
- 6) Las prestaciones por jubilación e invalidez percibidas por los beneficiarios de contratos de seguro colectivo, distintos de los planes de previsión social empresarial, que instrumenten los compromisos por pensiones asumidos por las empresas, en los términos previstos en la disposición adicional primera del texto refundido de la Ley de Regulación de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y en su normativa de desarrollo, en la medida en que su cuantía exceda de las contribuciones imputadas fiscalmente y de las aportaciones directamente realizadas por el trabajador.
- 7) Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los planes de previsión asegurados, incluyendo las cantidades dispuestas anticipadamente en los supuestos de enfermedad grave y desempleo de larga duración.
- 8) Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los seguros de dependencia conforme a lo dispuesto en la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.
 - b) Las cantidades que se abonen por razón de su cargo a los Diputados en el Parlamento Europeo, a los Diputados y Senadores de las Cortes Generales, a los miembros del Parlamento Vasco o de otras Asambleas Legislativas Autonómicas, Procuradores de Juntas Generales, Concejales de Ayuntamiento y miembros de las Diputaciones Forales u otras Entidades Locales, excluyéndose, en todo caso, la parte de las mismas que dichas Instituciones asignen para gastos de viaje y desplazamiento.
 - c) Las remuneraciones de los funcionarios españoles en organismos internacionales, sin perjuicio de lo previsto en los convenios o tratados internacionales.
 - d) Las cantidades que se obtengan por el desempeño de funciones de ministro o sacerdote de las confesiones religiosas legalmente reconocidas.
 - e) Las retribuciones de los administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos.»
 - f) Los derechos especiales de contenido económico que se reserven los fundadores o promotores de una sociedad como remuneración de servicios personales.
 - g) Las becas, cuando se deriven de una relación de las descritas en el artículo 15 de esta Norma Foral, y sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 9 de la misma.
 - h) Las retribuciones percibidas por quienes colaboren en actividades humanitarias o de asistencia social, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 9 de esta Norma Foral.
 - i) Las pensiones compensatorias recibidas del cónyuge o de la pareja de hecho, y las anualidades por alimentos, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 9 de esta Norma Foral.

No tendrán esta consideración cuando sea de aplicación lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 69 de esta Norma Foral.

- j) Las retribuciones derivadas de relaciones laborales de carácter especial.

19. artikulua.—Lanaren etekin osoa

1. Lanaren etekin osoa kapitulu honetako aurreko artikuluetan definitu diren etekin guzti-guztiek osatzen dute, oro har.

2. Alabaina, zenbaki honetan zerrendatzen diren kasuetan, lanaren etekin osoa kalkulatu da portzentaje jakin batzuk aplikatuz kapitulu honetako aurreko artikuluetan definitu diren etekinen zenbateko osoari. Hauek dira portzentajeok:

a) Lanaren etekinak bi urtetik gorako epean sortu direnean eta aldizka edo noizean behin lortu ez direnean, %60 aplikatuko da; portzentaje hori %50 izango da, berriz, sorrera-aldia 5 urtetik gorakoa denean edo, erregelamendu bidez, etekin horiek denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat jotzen direnean.

Etekinak zatika kobratzen badira, etekinaren sorrera-aldia zenbatzerakoan kontuan hartuko da zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

Letra honetan aipatzen diren etekinei %100tik beherako integrazio-portzentajeak aplikatuko bazaizkie ere, etekinon zenbatekoa ezin dira 300.000 euro baino handiagoa izan urtean. Zenbateko horretatik gorako soberakina %100ean integratuko da.

%100 baino integrazio-portzentaje txikiagoa aplikatu behar zaien etekinak jasotzen badira, aurreko lerroaldean zehazten den 300.000 euroko muga zenbatzerakoan, lehenengo eta behin, integrazio-portzentaje txikienei dagozkien etekinak hartuko dira kontuan.

b) Foru arau honetako 18.a) artikuluan aurreikusitako prestazioak —6. zenbakikoak kanpoan utzita— kapital moduan jasotzen badira, jasotako zenbatekoa %100ean integratuko da.

Aurreko paragrafoan ezartzen dena gorabehera, kapital gisa jasotako zenbatekoa %60an integratuko da, kontingentzia bakoitzagatik jasotzen den lehenengo prestazioa bada, betiere bi urte baino gehiago igaro badira lehenengo ekarpena egin zenetik. Prestazioak baliaezintasun edo mendetasunagatik jasotzen badira, ez da galdatuko bi urteko epea betetzea.

Orobat, letra honetan ezartzen den tratamendu bera emango zaie gaixotasun larriagatik eta iraupen luzeko langabeziagatik jasotzen diren kopuruei ere.

Letra honetan jasotzen den %60ko integrazio-portzentajea berdin aplikatuko zaie estalitako kontingentziak baino beste arrazoi batzuegatik eta 1/2002 Legegintzako Errege-dekretuko (Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategina onartzen duenak) 8. artikuluko 8. zenbakian aipatzen diren egoerengatik baino beste arrazoi batzuegatik jasotako lehenengo zenbatekoa.

Letra honetan ezarritako ondorioetarako, zergaldi berean kapital moduan jasotako kopuruen batura hartuko da jasotako lehenengo zenbatekotzat.

Letra honetan aipatzen diren etekinei %100tik beherako integrazio-portzentajea aplikatuko bazaie ere, etekinon zenbatekoa ezin da 300.000 euro baino handiagoa izan urtean. Zenbateko horretatik gorako soberakina %100ean integratuko da.

c) Etekinak foru arau honetako 18. artikuluko a) letrako 6. zenbakian aipatzen diren aseguru kolektiboen kontratuengatik kapital moduan jasotako prestazioetatik baldin badatoz eta, betiere, enpresaburuen ekarpenak prestazioak jasotzen dituzten pertsonen egotzi bazaizkie, honela jokatuko da:

a') Erretiro-prestazioen kasuan

— %60, haiei dagozkien primak prestazioak jaso baino gutxienez bi urte lehenago ordaindu badira.

— %25, haiei dagozkien primak prestazioak jaso baino gutxienez bost urte lehenago ordaindu badira. Lehen prima ordaindu denetik zortzi urte baino gehiago igaro badira eta kontratuaren iraupenean zehar ordaindutako primak

Artículo 19.—Rendimiento íntegro del trabajo

1. El rendimiento íntegro del trabajo estará constituido, con carácter general, por la totalidad de los rendimientos definidos en los artículos anteriores de este Capítulo.

2. No obstante, en los supuestos que se relacionan en este apartado, el rendimiento íntegro del trabajo se obtendrá por la aplicación de los siguientes porcentajes al importe total de los rendimientos definidos en los artículos anteriores de este Capítulo:

a) Cuando los rendimientos de trabajo tengan un período de generación superior a dos años y no se obtengan de forma periódica o recurrente, el 60 por 100; este porcentaje será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

El cómputo del período de generación, en el caso de que estos rendimientos se cobren de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía de los rendimientos sobre los que se aplicará el conjunto de porcentajes de integración inferiores al 100 por 100 a los que se refiere este apartado no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

Quando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

b) En el caso de las prestaciones contempladas en la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, excluidas las previstas en el número 6.º, que se perciban en forma de capital, la integración de la cantidad percibida se realizará al 100 por 100.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, la cantidad percibida en forma de capital se integrará al 60 por 100 en el supuesto de 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.

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.

El porcentaje de integración del 60 por 100 previsto en esta letra resultará aplicable igualmente a la primera cantidad percibida por motivos distintos del acaecimiento de las diferentes contingencias cubiertas o de las situaciones previstas en el apartado 8 del artículo 8 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.

A los efectos previstos en este apartado se entenderá por primera cantidad percibida el conjunto de las cuantías percibidas en forma de capital en el mismo período impositivo.

La cuantía de los rendimientos sobre los que se aplicará el porcentaje de integración inferior al 100 por 100 no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

c) En el caso de rendimientos derivados de prestaciones percibidas en forma de capital de los contratos de seguros colectivos a los que se refiere el número 6.º de la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral cuando las aportaciones efectuadas por los empresarios hayan sido imputadas a las personas a quienes se vinculen las prestaciones:

a') En el caso de prestaciones por jubilación:

— El 60 por 100, cuando correspondan a primas satisfechas con más dos años de antelación a la fecha en que se perciban.

— El 25 por 100, cuando correspondan a primas satisfechas con más de cinco años de antelación a la fecha en que se perciban. Este mismo porcentaje resultará de aplicación al rendimiento total derivado de prestaciones de estos con-

aldizkakotasun eta erregelartasun nahikoa gordetzen badute, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan, kontratu hauengatik jasotako prestazioen etekin osoari portzentaje hori bera aplikatuko zaio.

b') Elbarritasun-prestazioen kasuan:

- %25, baliaezintasuna erregelamendu bidez ezarritako modu eta graduen barruan dagoenean edo prestazioak zortzi urtetik gorako antzinasunaz hitzartutako aseguru-kontratuetatik datozenean, baldin eta kontratuaren iraupenean zehar ordaindutako primek aldizkakotasun eta erregelartasun nahikoa gordetzen badute, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.
- %60, aurreko baldintzak betetzen ez direnean.

Era berean, honako prestazio hauei ere ezarri ahal izango zaie tratamendu hori: kapital gisa jasotako baliaezintasun-prestazioei, foru arau honetako 17.2.f) artikuluan jasotzen diren arrisku garbiko aldi baterako aseguru kolektiboetatik eratorritakoak badira.

Kapital moduan jasotako prestazioak foru arau honetako 18. artikuluko a) letrako 6. zenbakian aipatzen diren aseguru kolektiboen kontratuetatik datozenean, eta enpresaburuen ekarpenak egotzi ez zaizkienean prestazioak jasotzen dituzten pertsonen, %60 aplikatuko da:

- Elbarritasun-prestazioak direnean.
- Prestazioei dagozkien primak haiek jaso baino gutxienez bi urte lehenago ordaindu direnean.

Letra honetan, c) letran, jasotzen diren portzentajeak aplikatzeko, formula erraztuak finkatu ahal izango dira, erregelamendu bidez.

Foru arau honetako 18.a) artikuluan aipatzen diren prestazioak errenta moduan jasotzen direnean eta egotzitako kontribuzio enpresarialek zerga-oinarria murrizten dutenean, oso-osorik konputatuko dira.

20. artikulua.—Akzioen gaineko aukerak

1. Lanaren etekinak sortzen badira subjektu pasiboak erabili egin dituelako berak lan egiten duen entitatearen, sozietate taldeko beste edozein entitatearen edo harekin lotuta dagoen beste edozein entitatearen akzioen gainean zituen aukerak, honako berezitasun hauek hartuko dira kontuan lanaren etekin garbia zehazterakoan:

a) Soilik ulertuko da lanaren etekin horien sorrera-aldia bi edo bost urte baino handiagoa dela eta etekinok ez direla aldizka edo noizean behin lortzen, baldin eta eskubideak erabiltzen badira haiek eman ziren egunetik aurrera bi edo bost urte igaro ondoren, hurrenez hurren, eta, gainera, eskubideok ez badira urtero ematen.

b) Aurreko 19.2a) artikuluan jasotzen diren portzentajeak aplikatzeko hartuko den etekinaren zenbatekoa ezin da handiagoa izan, erregelamendu bidez ezartzen den kopurua bider etekinaren sorrera-urteak eginez lortzen den zenbatekoa baino.

2. Aurreko zenbakian aipatutako mugaren zenbatekoa bikoiztu egingo da akzioen gaineko aukeren emateek baldintza hauek betetzen dituztenean:

- a) Eskuratutako akzio edo partaidetzak gutxienez 3 urtez eduki behar dira, erosteko aukera erabili denetik kontatzen hasita.
- b) Erosteko aukerak enpresako edo enpresa-taldeko zein —azpitaldeko langile guzti-guztiei eskaini behar zaizkie, baldintza berdinetan.

21. artikulua.—Lanaren etekin garbia

Etekin osoei gastu kengarrien eta hobariaren zenbatekoa kenduz kalkulatuko da lanaren etekin garbia.

tratos cuando hayan transcurrido más de ocho años desde el pago de la primera prima, siempre que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guarden una periodicidad y regularidad suficientes, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

b') En el caso de prestaciones por invalidez:

- El 25 por 100, cuando la invalidez tenga lugar en los términos y grados que se fijen reglamentariamente o las prestaciones deriven de contratos de seguros concertados con más de ocho años de antigüedad, siempre que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guarden una periodicidad y regularidad suficientes en los términos que reglamentariamente se establezcan;
- El 60 por 100, cuando no se cumplan los requisitos anteriores.

Asimismo, este tratamiento será aplicable a las prestaciones de invalidez, percibidas en forma de capital, derivadas de los contratos de seguro colectivo temporal de riesgo puro a que se refiere la letra f) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

En el caso de prestaciones percibidas en forma de capital de los contratos de seguros colectivos a los que se refiere el número 6.º de la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral cuando las aportaciones efectuadas por los empresarios no hayan sido imputadas a las personas a quienes se vinculen las prestaciones, el 60 por 100:

- Cuando se trate de prestaciones de invalidez.
- Cuando correspondan a primas satisfechas con más de dos años de antelación a la fecha en que se perciban.

Reglamentariamente podrán establecerse fórmulas simplificadas para la aplicación de los porcentajes a que se refiere esta letra c).

Las prestaciones a que se refiere la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, cuando se perciban en forma de renta y las contribuciones empresariales imputadas que reduzcan la base imponible, se computarán en su totalidad.

Artículo 20.—Opciones sobre acciones

1. En los supuestos de rendimientos del trabajo que se pongan de manifiesto con ocasión del ejercicio de opciones sobre acciones de la entidad en la que se presten servicios, de cualquiera del grupo de sociedades o de cualquier otra entidad con la que exista vinculación, se tendrán en cuenta las siguientes especificidades para la determinación del rendimiento íntegro del trabajo:

a) Sólo se considerará que el rendimiento tiene un periodo de generación superior a dos o a cinco años, y que no se obtiene de forma periódica o recurrente, cuando el ejercicio del derecho de opción se efectúe transcurridos, respectivamente, más de dos o de cinco años desde su concesión si, además, no se conceden anualmente.

b) La cuantía del rendimiento sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración a que se refiere la letra a) del apartado 2 del artículo anterior, no podrá superar el importe que resulte de multiplicar la cantidad que reglamentariamente se determine por el número de años de generación del rendimiento.

2. El importe del límite a que se refiere el apartado anterior se duplicará cuando las entregas de opciones sobre acciones cumplan los siguientes requisitos:

- a) Las acciones o participaciones adquiridas deberán mantenerse, al menos, durante 3 años, a contar desde el ejercicio de la opción de compra.
- b) La oferta de opciones de compra deberá realizarse en las mismas condiciones a todos los trabajadores de la empresa, grupo o subgrupos de empresa.

Artículo 21.—Rendimiento neto del trabajo

El rendimiento neto del trabajo se determinará por la minoración de los rendimientos íntegros en el importe de los gastos deducibles y de la bonificación.

22. artikulua.—Gastu kengarriak

Gastu kengarritzat honako hauek hartuko dira soil-soilik:

a) Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorreki egindako kotizazioak, eskubide pasiboengatik murrizketak eta zurtzen erakundeei edo antzeko erakundeei egindako kotizazioak, eta, orobat, zergadunek Gizarte Segurantzaren ordezkotako entitate edo instituzioei ordaindutako zenbatekoak, baldin eta, indarrean dagoen araudiaren arabera, haiek beren gain hartu badute Gizarte Segurantzari dagozkion zenbait kontingentziaren prestazioa.

b) Herri-hautapeneko kargu politikoen eta izendapen askeko kargu politikoen euren erakunde politikoen nahitaez emandako kopuruak.

Kopuru horien muga lanpostu hori betetz lortutako etekin osoen %25 izango da, betiere etekin horiek zergadunaren errenta-iturri nagusia baldin badira.

Foru arau honetako 116. artikuluko i) letran aipatzen den eredu informatiboan sartuta dauden zergadunek baino ezingo dute aplikatu letra honetan jasotakoa.

23. artikulua.—Lanaren etekinen hobaria

1. Lanaren etekin osoaren eta gastu kengarrien arteko diferentzia positiboak honako hobari hauek izango ditu:

a) Diferentzia 7.500 euro edo txikiagoa bada, 4.650 euroko hobaria egingo da.

b) Diferentzia 7.500,01 eta 15.000 euro artekoa bada, honako hobari hau egingo da: 4.650 euro ken diferentzi horri 7.500,00 euro gutxitu ondoren ateratzen den zenbatekoa bider 0,22 egitekin ateratzen den zenbatekoa.

c) Diferentzia 15.000 eurotik gorakoa bada, 3.000 euroko hobaria egingo da.

2. Zerga-oinarrian lanetik ez datozen errentak konputatzen badira, eta errentok 7.500 eurotik gorakoak badira, hobaria 3.000 eurokoa izango da.

3. Aurreko zenbakietan aipatzen diren hobariak gehitu egingo dira kasu hauetan:

a) %100; minusbaliotasun-gradua %33koa edo handiagoa eta %65koa baino txikiagoa duten langile aktibo desgaituentzat.

b) %250; minusbaliotasun-gradua %33koa edo handiagoa eta %65koa baino txikiagoa duten langile aktibo desgaituentzat, baldin eta mugikortasun mugatuko egoeran badaude. Kasu honetan ulertuko da langile batek mugikortasun mugatua duela: 1999ko abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuko III. eranskinean jasotzen den baremoaren A, B edo C letretako egoeretan sartuta dagoenean edo baremo horren D, E, F, G edo H letretan 7 puntu edo gehiago lortzen dituztenean (errege-dekretu horrek baliaezintasun-gradua aitortu, deklaratu eta sailkatzeko prozedura finkatzen du). Orobat, %65eko edo hortik gorako minusbaliotasun-gradua duten langile aktibo desgaituentzat ere %250 gehituko da hobaria.

4. Artikulu honetan aurreikusitako hobaria aplikatzearen ondorioz ateratzen den lanaren etekin garbia ezingo da negatiboa izan.

III. KAPITULUA

EKONOMIA-JARDUEREN ETEKINAK

24. artikulua.—Ekonomia-jardueren etekin osoen kontzeptua

1. Honako hauek hartzen dira ekonomia-jardueren etekin osoetat: norberaren lanetik eta kapitaletik —bietatik aldi berean edo horietako batetik bakarrik— datozen etekinak, baldin eta, haiek lortzeko, zergadunak produkzio-bideak eta giza baliabideak —edo bietako bat bakarrik— bere kontura antolatzen baditu, ondasun eta zerbitzuen produkzio edo banaketan esku hartzeko.

Artículo 22.—Gastos deducibles

Tendrán la consideración de gastos deducibles exclusivamente los siguientes:

a) Las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y las detracciones 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.

b) Las cantidades aportadas obligatoriamente a su organización política por los cargos políticos de elección popular, así como por los cargos políticos de libre designación.

Estas cantidades tendrán como límite el 25 por 100 de los rendimientos íntegros obtenidos en el desempeño del citado puesto de trabajo, cuando éstos representen la principal fuente de renta del contribuyente.

Únicamente podrán aplicar lo previsto en esta letra aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere la letra i) del artículo 116 de esta Norma Foral.

Artículo 23.—Bonificación del rendimiento del trabajo

1. La diferencia positiva entre el conjunto del rendimiento íntegro del trabajo y los gastos deducibles se bonificará en las siguientes cuantías:

a) Cuando la diferencia sea igual o inferior a 7.500 euros, se aplicará una bonificación de 4.650 euros.

b) Cuando la diferencia esté comprendida entre 7.500,01 y 15.000 euros, se aplicará una bonificación de 4.650 euros menos el resultado de multiplicar por 0,22 la cuantía resultante de minorar la citada diferencia en 7.500,00 euros.

c) Cuando la diferencia sea superior a 15.000 euros, se aplicará una bonificación de 3.000 euros.

2. Cuando en la base imponible se computen rentas no procedentes del trabajo cuyo importe exceda de 7.500 euros, la cuantía de la bonificación será de 3.000 euros.

3. Las bonificaciones contempladas en los apartados anteriores se incrementarán:

a) En un 100 por 100 para aquellos trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.

b) En un 250 por 100 para aquellos 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 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 ó más puntos en las letras D, E, F, G ó H del citado baremo, así como para aquellos trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100.

4. La aplicación de la bonificación prevista en este artículo no podrá dar lugar a un rendimiento neto del trabajo negativo.

CAPÍTULO III

RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Artículo 24.—Concepto de rendimientos íntegros de actividades económicas

1. Se considerarán rendimientos íntegros de actividades económicas aquellos que, procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de estos factores, supongan por parte del contribuyente la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

Bereziki, halakotzat jotzen dira erauzketa-, fabrikazio- eta merkataritza-jardueren etekinak zein zerbitzuak emateko jardueren etekinak, artisautza, nekazaritza, basogintza, abeltzaintza, arrantza, eraikuntza eta meatzaritzako jarduerak nahiz jarduera profesionalak barne.

2. Ekonomi Jardueren gaineko Zergari buruzko tarifen bigarren eta hirugarren ataletan sailkatzen direnak baino ez dira joko jarduera profesionaltzat.

3. Higiezin errentamendua eta salerosketa bakarrik joko da ekonomia-jardueratzen baldin eta jarduera hori antolatzeke pertsona bat bada, lan-kontratuarekin, lanaldi osoan eta jarduera horretarako dedikazio eskusiboarekin. Horri dagokionez, honako hauek ez dira kontratatutako pertsonatzat hartuko: batetik, zergadunaren ezkontidea, izatezko bikotekidea (2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoarekin bat eratutako bikotea bada) edo aurrekoa, ondorengoa edo bigaren graduako alboko ahaidea (ahaidetasunaren jatorria odolkidetasuna, ezkontza, izatezko bikotearen eraketa edo adopzioa izan daiteke); bestetik, zergadunarekin pertsona lotutzat jotzen direnak, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42.3 artikuluan ezartzen denaren arabera.

25. artikulua.—Etekin garbia kalkulatzeko arau orokorrak

1. Zuzeneko zenbatespenaren metodoa erabiliz egingo da etekin garbiaren kalkulua, eta modalitate hauek izango ditu:

- a) Arrunta.
- b) Erraztua. Modalitate hau ekonomia-jarduera jakin batzuei aplikatuko zaie, hain zuzen ere, zergadunak egindako jarduera guztiak hartuta, denek batera kasuan kasuko ekitaldiaren aurreaurreko urtean 600.000 eurotik gorako eragiketa bolumena gainditzen ez dutenei.

Jarduera ekitaldiaren barruan egiten hasi bada, aurreko lerroaldean aipatzen den kopurua konputatzeko ekitaldi horretan egindako eragiketa bolumena hartuko da kontuan.

Jarduera hasi den ekitaldia urtebete baino laburragoa izan bada, aurreko kopurua konputatzeko, egindako eragiketak urtearekin parekatuko dira.

Modalitate hau aplikatu ahal izateko, zergadunak beren-beregi adierazi beharko du hala nahi duela, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

2. Zergadunak ondasun, eskubide edo zerbitzuak dohainik laga edo mailegaten dizkienean hirugarren batzuei, tartean kontraprestazioa dagoenean baina kontraprestazio hori ondasun, eskubide edo zerbitzuok merkatuan duten balio arrunta baino nabarmen txikiagoa denean eta, orobat, jardueraren xede diren ondasun edo eskubideak norberaren kontsumo eta erabilerarako bideratzen direnean, bada, hiru kasu horietan, foru arau honetako 58. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

3. Ekonomia-jardueren etekin garbia kalkulatzeko, haiei afektatutako ondare-elementuetatik eratorzen diren ondare-irabazi edo -galerak hartuko dira kontuan, zeinak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko ezarritakoaren arabera kuantifikatuko baitira.

Halaber, aipatutako foru arau horretako 36. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioari buruz xedatutakoa aplikatuko zaie. Berrinbertsioa aukeratu nahi bada, hura aplikatuko den lehenengo ekitaldiko autolikidazioan adierazi behar da, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako. Zergaldi baterako egindako aukera geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere, zergaren autolikidazioa egiteko borondatezko epea amaitu ondoren, baina Zerga Administrazioak aurreitazko errekerimendurik egin ez badu.

Hala denean, zenbaki honetan xedatutakoa aplikatuta irabazi edo galerak sortzen badira, irabazi-galerok ekonomia-jardueraren etekin arruntari gehitu edo kenduko zaizkio, etekin garbia kalkulatzeko.

4. Ekonomia-jardueraren etekin garbia bi urtetik gorako epean sortu denean eta aldizka edo noizean behin lortu ez dene-

En particular, tienen esta consideración los rendimientos de las actividades extractivas, de fabricación, comercio o prestación de servicios, incluidas las de artesanía, agrícolas, forestales, ganaderas, pesqueras, de construcción, mineras y las profesionales.

2. Se considerarán actividades profesionales exclusivamente las clasificadas en las secciones segunda y tercera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

3. Se entenderá que el arrendamiento o compraventa de inmuebles tiene la consideración de actividad económica únicamente cuando para la ordenación de la actividad se cuente, al menos, con una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computará como persona empleada el cónyuge, pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, ascendiente, descendiente o colateral de segundo grado, ya tenga su origen en el parentesco, en la consanguinidad, en la afinidad, en la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho o en la adopción, del contribuyente, ni las personas que tengan la consideración de personas vinculadas con el mismo en los términos del apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 25.—Reglas generales de cálculo del rendimiento neto

1. El cálculo del rendimiento neto se efectuará mediante el método de estimación directa, el cual tendrá las siguientes modalidades:

- a) Normal.
- b) Simplificada. Esta modalidad se aplicará para determinadas actividades económicas cuyo volumen de operaciones, para el conjunto de actividades desarrolladas por el contribuyente, no supere 600.000 euros en el año inmediato anterior.

En el supuesto de inicio en el ejercicio de la actividad, para el cómputo de la cuantía a que se refiere el párrafo anterior, se atenderá al volumen de las operaciones realizadas en dicho ejercicio.

Si el ejercicio de inicio de la actividad fuese inferior a un año, para el cómputo de la cuantía anterior las operaciones realizadas se elevarán al año.

Para la aplicación de esta modalidad se precisará que el contribuyente lo haga constar expresamente en los términos que reglamentariamente se establezcan.

2. Cuando el contribuyente ceda o preste a terceros de forma gratuita, cuando medie contraprestación y ésta sea notoriamente inferior al valor normal en el mercado de los bienes, derechos y servicios, así como cuando destine al uso o consumo propio bienes, derechos o servicios objeto de la actividad, se atenderá a lo dispuesto en el artículo 58 de esta Norma Foral.

3. Para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas se incluirán las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de los elementos patrimoniales afectos a las mismas, que se cuantificarán conforme a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Asimismo, les será de aplicación lo dispuesto en el artículo 36 de la citada Norma Foral, para los supuestos de reinversión de beneficios extraordinarios. La opción por la reinversión se hará constar al presentar la autoliquidación del ejercicio en que se aplique a efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad una vez finalizado el plazo voluntario de autoliquidación del Impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

En su caso, las ganancias o pérdidas resultantes de la aplicación de lo dispuesto en este apartado se sumarán o restarán al rendimiento ordinario de la actividad económica para la determinación del rendimiento neto.

4. Cuando el rendimiento neto de la actividad económica tenga un período de generación superior a dos años y no se obten-

an, etekin horren %60 aplikatuko da; portzentaje hori %50 izango da, berriz, sorrera-aldia 5 urtetik gorakoa denean edo, erregelamendu bidez, etekin hori denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat jotzen denean.

Zatika kobratzen bada, sorrera-aldia konputatzerakoan kontuan hartu beharko da zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

Integrazio-portzentajeak aplikatzeko hartuko den etekin garbiaren zenbatekoa ezin da 300.000 euro baino handiagoa izan urtean. Zenbateko horretatik gorako soberakina %100ean integratuko da.

%100 baino integrazio-portzentaje txikiagoa aplikatu behar zaien etekinak jasotzen badira, aurreko lerroaldean zehazten den 300.000 euroko muga zenbatzerakoan, lehenengo eta behin, integrazio-portzentaje txikienei dagozkien etekinak hartuko dira kontuan.

5. Ekonomia-jarduera bat hasten duten zergadunek %10 murriztu ahal izango dute jarduera horren etekin garbia, aurreko zenbakian ezarritakoa aplikatu ondoren betiere, etekin garbi hori positiboa den lehenengo zergaldian eta hurrengoan, beti ere etekin garbi positibo hori lortzen den lehenengo zergaldia jarduera hasi zenetik lehenengo bost zergaldien barruan gertatzen bada.

Horri dagokionez, ez da ulertuko ekonomia-jarduera bat hasten denik, baldin eta zergadunak aurretik jarduera hori bera zuzenean edo zeharka egin badu. Zergadunak jarduera bera egiten duela ulertuko da jarduera hori talde berean sailkatuta badago Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren tarifetan.

Murrizketa hau ez da aplikatuko baldin eta ekonomia-jardueraren ondoriozko sarreren %50 baino gehiago jarduera hasi aurreko urtean zergadunak lanaren etekinak jaso zituen pertsona edo entitate batengandik lortutakoak badira.

26. artikulua.—Jarduerari afektatutako ondare-elementuak

1. Honako hauek joko dira ekonomia-jarduera bati afektatutako ondare-elementutzat:

a) Zergadunak jarduera garatzeko erabiltzen dituen ondasun higiezinak.

b) Jardueraren zerbitzupeko pertsonalaren zerbitzu ekonomiko eta soziokulturalerako dauden ondasunak; ez dira afektatutzat joko, ordea, astialdi eta jolasaldirako ondasunak edo, oro har, ekonomia-jardueraren titularraren bakarreko erabileraokoa direnak.

c) Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gainerako ondare-elementu guztiak. Ez dira inoiz ere horrelakotzat joko entitate baten funts propioetako partaidetza zein gainerakoei egindako kapital-lagapena adierazten duten aktiboak.

2. Ekonomia-jardueraren xederako zati batean bakarrik erabiltzen diren ondare-elementuak direnean, ulertuko da elementuon afektazioa jardueran benetan erabiltzen den zatiari mugatzen zaiola.

Erregelamendu bidez zehaztu ahal izango da zein kasutan joko ahal izango diren ondare-elementu jakin batzuk ekonomia-jarduera bati afektatutzat, nahiz eta behar pribatuetarako erabili, erabilera hori osagarria eta guztiz garrantzigea delako.

3. Ondare-elementuak jarduerari afektatutzat joko dira, kontuan hartu gabe ea titulartasuna bi ezkontideena edo izatezko bikoteko bi kideena den.

4. Zergadunak ondare-elementuak afektatzea edo aktibo finakoak desafektatzea ez du ondare-aldaketarik ekarriko, betiere ondasun-eskubideok haren ondarearen parte izaten jarraitzen badute.

Aurreko lerroaldean xedatutakoaren kalterik gabe, ekonomia-jarduerari afektatuta dauden elementuei atxikipena kentzen bazaie

ga de forma periódica o recurrente, se computará en un 60 por 100; este porcentaje será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se califique reglamentariamente como obtenido de forma notoriamente irregular en el tiempo.

El cómputo del período de generación en el caso de que el cobro se efectúe de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía del rendimiento neto a que se refiere este apartado, sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

Quando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

5. Los contribuyentes que inicien el ejercicio de una actividad económica podrán reducir en un 10 por 100 el rendimiento neto positivo de la misma, una vez aplicado, en su caso, lo dispuesto en el apartado anterior, en el primer periodo impositivo en el que este sea positivo y en el periodo impositivo siguiente, siempre que el primer periodo impositivo en que se obtenga dicho rendimiento neto positivo tenga lugar en los cinco primeros periodos impositivos desde el inicio de su actividad.

A estos efectos no se entenderá que se inicia el ejercicio de una actividad económica, cuando la misma se haya desarrollado con anterioridad directa o indirectamente por el contribuyente. Se entenderá que el contribuyente desarrolla la misma actividad cuando ésta esté clasificada en el mismo grupo dentro de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

No resultará de aplicación esta reducción en el periodo impositivo en el que más del 50 por 100 de los ingresos derivados de la actividad económica iniciada procedan de una persona o entidad de la que el contribuyente hubiera obtenido rendimientos de trabajo en el año anterior a la fecha de inicio de la actividad.

Artículo 26.—Elementos patrimoniales afectos

1. Se considerarán elementos patrimoniales afectos a una actividad económica:

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

b) 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.

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

2. Cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad económica, la afectación se entenderá limitada a aquella parte de los mismos que realmente se utilice en la actividad de que se trate.

Reglamentariamente podrán determinarse las condiciones en que, no obstante su utilización para necesidades privadas de forma accesoria y notoriamente irrelevante, determinados elementos patrimoniales podrán considerarse afectos a una actividad económica.

3. La consideración de elementos patrimoniales afectos lo será con independencia de que la titularidad de éstos resulte común a ambos cónyuges o a los miembros de la pareja de hecho.

4. La afectación de elementos patrimoniales o la desafectación de activos fijos por el contribuyente no constituirá alteración patrimonial, siempre que los bienes o derechos continúen formando parte de su patrimonio.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de desafectación de elementos afectos a la actividad económica

eta zergadunaren ondare pertsonalerako bideratzen badira, haien eskuratze-balioa honako hau izango da, geroagoko ondare-aldaketan ondorioetarako:

a) Etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arrunta erabiltzen bada, atxikipena kentzen zaien unean zeukaten kontabilitate-balio garbia.

b) Gainerako kasuetan, eskuratze-prezioaren eta dagoeneko egin diren edo egin beharko ziren amortizazioen arteko aldea.

Elementuak jarduerari afektatuta egon diren denboran zergadunak etekinak kalkulatzeko bere ekonomia-jarduerari aplikatu dion modalitateak ezinezkoa egin badu —epe horretan guztian edo haren zati batean— berariazko kenkaria aplikatzea elementu horien amortizazioagatik, ulertu beharko da zergaldiotan kenkari gisa erabili den amortizazioa gehieneko epeen ondorioz ateratzen diren gutxieneko koefizienteak aplikatetik ateratzen den amortizazioa izan dela; Sozietateen gaineko Zergaren araudian jasotzen da amortizazio hori.

5. Ondasun edo eskubideak besterentzen badira desatxikipena gertatu denetik hiru urte igaro baino lehen, desatxikipenik ez dela izan ulertuko da.

Jarduera uzten den kasuetan, ondare-elementuak jarduera utzi den ekitaldi horren aurretik desafektatu direla ulertuko da, salbu eta zergadunak jarduera utzi ondorengo hiru urteko epean berriro ekiten badio edozein ekonomia-jarduerari.

Aitzitik, ekonomia-jarduerari ondare pertsonaleko ondasun edo eskubideak afektatzen bazaizkio, ondasun-eskubideok beren eskuratze-balioagatik hartuko dira kontuan.

Ondorio guztietarako, ulertuko da ez dela afektaziorik egon, baldin eta ondasun-eskubideok jarduerari afektatu eta 3 urte igaro baino lehen besterentzen badira eta hortik lortutako zenbatekoa ez bada berrinbertitzen, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluan ezarritako eran.

27. artikulua.—Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arrunta erabiliz kalkulatzeko arauak

Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arrunta erabiliz kalkulatzeko, foru arau honetako 25. artikuluan jasotzen diren arau orokorrak eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan xedatutako aplikatu behar da. Gainera, honako erregelata berezi hauek ere hartuko dira kontuan:

1. Ez dira gastu kengarrizat joko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 31. artikuluko 4. zenbakian aipatutako kontzeptuak, ez eta enpresaburuak edo profesionalak berak gizarte-aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpenak ere, foru arau honetako 70. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.

Hala ere, Norberaren Konturako Langile edo Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Berezian sartu gabeko profesionalen dirukopuruak ordaintzen dituztenean gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin sinatutako aseguru-kontratuengatik, ordaindutako kopuru horiek gastu kengarrizat joko dira, Gizarte Segurantzak estaltzen dituen kontingentziak estaltzeko den zatian, baldin eta, 1995eko azaroaren 8ko 30/1995 Legeko (Aseguru Pribatuen Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko legeko) hamabosgarren xedapen gehigarrian jasotzen den obligazioa betetzeko, mutualitate horiek Gizarte Segurantzako araubide berezi horren ordeztzen badira. Hala-uzen batekoen urteko muga 4.500 euro izango da.

2. Behar bezala frogatzen bada —lan-kontratu dagoelako eta bakoitza dagokion Gizarte Segurantzako erregimenari afiliatuta dagoelako— zergadunaren ezkontideak, izatezko bikotekideak edo zergadunarekin bizi diren adingabeko seme-alabek hark garatutako ekonomia-jardueran modu jarraituan lan egiten dutela, orduan, etekinak kalkulatzeko garaian, haietako bakoitzarekin hitzartutako ordainsariak kengarririk izango dira, baldin eta ordainsariok ez badira handiagoak haien kualifikazio profesionalari eta egindako lanari dagozkion merkatuko ordainsariak baino.

Kopuru horiek ezkontideak, izatezko bikotekideak edo adingabeko seme-alabek lanaren etekin gisa lortutako kopuruak direla joko da, zerga ondorio guztietarako.

que se destinen al patrimonio personal del contribuyente, el valor de adquisición de los mismos, a efectos de futuras alteraciones patrimoniales, será el siguiente:

a) Si el rendimiento neto se determina por la modalidad normal del método de estimación directa, el valor neto contable que tuvieran en el momento de la desafectación.

b) En los demás casos, la diferencia entre el precio de adquisición y las amortizaciones practicadas o que hubieran debido practicarse.

Cuando la modalidad de estimación de rendimientos aplicada por el contribuyente durante el tiempo de afectación de los elementos a su actividad económica no hubiera permitido, durante todo o parte de dicho período de tiempo, la deducción expresa de la amortización de los citados elementos, se entenderá que, en dichos períodos de tiempo, se ha deducido la amortización resultante de aplicar los coeficientes mínimos que resulten de los períodos máximos, prevista en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

5. Se entenderá que no ha existido desafectación si se llevase a cabo la enajenación de los bienes o derechos antes de transcurridos tres años desde la fecha de aquélla.

En los supuestos de cese en el ejercicio de la actividad se entenderá que se ha producido una desafectación previa de los elementos patrimoniales, salvo que el contribuyente reanude el ejercicio de cualquier actividad económica en el plazo de los tres años siguientes contados desde la fecha de cese en la actividad.

Por el contrario, en el supuesto de afectación a las actividades económicas de bienes o derechos del patrimonio personal, su incorporación se hará por el valor por el que los mismos fueron adquiridos.

Se entenderá que no ha existido esta última, a todos los efectos, si se llevase a cabo la enajenación de los bienes o derechos antes de transcurridos tres años desde su afectación sin reinvertir el importe de la enajenación en los términos previstos en el artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades

Artículo 27.—Normas para la determinación del rendimiento neto en la modalidad normal del método de estimación directa

En la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad normal del método de estimación directa serán de aplicación las reglas generales establecidas en el artículo 25 de esta Norma Foral y lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, teniéndose en cuenta, además, las siguientes reglas especiales:

1. No tendrán la consideración de gasto deducible los conceptos a que se refiere el apartado 4 del artículo 31 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, ni las aportaciones a mutualidades de previsión social del propio empresario o profesional, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 70 de esta Norma Foral.

No obstante, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, cuando a efectos de dar cumplimiento a la obligación prevista en la disposición adicional decimoquinta de la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados, actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, en la parte que tenga por objeto la cobertura de contingencias cubiertas por la Seguridad Social, con el límite anual de 4.500 euros.

2. Cuando resulte debidamente acreditado, existiendo el oportuno contrato laboral y la afiliación al régimen correspondiente de la Seguridad Social, que el cónyuge, pareja de hecho o los hijos menores del contribuyente que convivan con él, trabajan habitualmente y con continuidad en las actividades económicas desarrolladas por el mismo, se deducirán, para la determinación de los rendimientos, las retribuciones estipuladas con cada uno de ellos, siempre que no sean superiores a las de mercado correspondientes a su cualificación profesional y trabajo desempeñado.

Dichas cantidades se considerarán obtenidas por el cónyuge, pareja de hecho o los hijos menores, en concepto de rendimientos de trabajo, a todos los efectos tributarios.

3. Zergadunaren ezkontideak, izatezko bikotekideak edo harekin bizi diren adingabeko seme-alabek ondasun edo eskubideak lagatzen dituztenean ekonomia-jardueraren xederako erabiltzeko, jardueraren titularraren etekinak kalkulatzekoan kengarria izango da lagapen hori dela-eta hitzartutako kontraprestazioa, betiere merkatu-balioa gainditzen ez bada. Kontraprestaziorik egon ez bada, merkatu-balioagatik egin ahal izango da kenkaria. Kontraprestazioa edo merkatu-balioa ezkontideak, izatezko bikotekideak edo adingabeko seme-alabek lortutako kapitalaren etekintzat joko da zerga-ondorio guztietarako.

Ondasun eta eskubideak bi ezkontideenak edo izatezko bikoteko bi kideenak direnean, arau hau ez da aplikagarria izango.

4. Honako gastu hauek kengarriak izango dira, behean azaltzen diren zenbateko eta baldintzen arabera, baldin eta ekonomia-jarduerari loturik badaude:

a) Zergadunak sukaldaritza, ostalaritza, bidaia eta joan-etorri loturiko harreman publikoak direla-eta egiten dituen jarduera bakoitzeko gastuen %50. Kontzeptu horiek guztiak baturik, zergadunak zergaldian zehar dituen diru-sarrera guztien %5 izango da muga, jarduera bakoitzaren arabera zehaztua.

b) Opariak eta bestelako esku-erakutsiak, baldin eta hartzaile eta zergaldi bakoitzeko zenbateko unitarioa ez bada 300 euro baino handiagoa, eta hartzailearen nortasuna agiriren batean jasota geratzen bada. Baldin eta aipaturiko gastuak goian zehazturiko zenbatekoa baino gehiago badira, zenbateko horretaraino soilik izango dira kengarri.

5.

Bat. Oro har, ez dira kengarriak izango automobilekin eta beren erremolkeekin, motorrekin eta motozikletekin zerikusia duten gastuak, baldin eta halakoen erosketa, inportazio, alokatze, konponketa, mantentze-lan, balio galera eta erabilerarekin zerikusia duten gastuak badira.

Bi. Zergadunak egiaztatzen badu berak erabiltzen duen ibilgailua —beraren ekonomia-jardueraren izaeraren ondorioz— oso garrantzitsua dela eta eskuarki erabili behar duela diru-sarrerak lortu ahal izateko, goraxeago aipatu diren gastuetan %50 izango da kengarria. Hala ere, ibilgailu baten gastuak soilik kendu ahal izango dira, eta honako muga hauekin:

a) Bi zenbateko hauetatik txikiena: edo 2.500 euro, edo zergadunak erabili duen amortizazio-portzentajea bider 25.000 euro eginik ateratzen den zenbatekoaren %50, baldin eta ondare-elementu hori amortizatu egiten bada, alokairu, lagapena edo balio galera dela eta.

b) 25.000 eurok ibilgailuaren eskuraketa-prezioan ordezkatzeko parte proportzionala, baldin eta prezio hori handiagoa bada, ibilgailuok eskuratzeko ondoriozko finantza-gastuei dagokienez.

c) 3.000 euro gainerako kontzeptuak direla eta, elementuon erabilerarekin lotuta badaude, ibilgailu eta urte bakoitzeko edozein ere.

Hiru. Zergadunak modu sinesgarrian frogatzen duenean ibilgailua eskusiboki afektatu zaiola beraren ekonomia-jarduerari, gastu horiek kengarriak izango dira, baina honako muga hauekin:

a) Bi zenbateko hauetatik txikiena: edo 5.000 euro, edo zergadunak erabili duen amortizazio-portzentajea bider 25.000 euro eginik ateratzen den zenbatekoa, baldin eta munta txikiko zenbatekoa bada eta ondare-elementu hori amortizatu egiten bada, alokairu, lagapena edo balio galera dela eta.

b) 25.000 eurok ibilgailuaren eskuraketa-prezioan ordezkatzeko parte proportzionala, baldin eta zenbateko hori handiagoa bada, ibilgailuok eskuratzeko ondoriozko finantza-gastuei dagokienez.

c) 6.000 euro, ibilgailuok erabiltzeari loturiko beste kontzeptu guztiengatik.

Zergadunak ez bada urteko aldi batean ibilgailu hori erabiltzen, erabili duen denboraren arabera kalkulatuko dira goiko zenbakietan aipaturiko mugak.

3. Cuando el cónyuge, pareja de hecho o los hijos menores del contribuyente que convivan con él, realicen cesiones de bienes o derechos que sirvan al objeto de la actividad económica de que se trate, se deducirá, para la determinación de los rendimientos del titular de la actividad, la contraprestación estipulada, siempre que no exceda del valor de mercado y, a falta de aquélla, podrá deducirse este último. La contraprestación o el valor de mercado se considerará rendimiento del capital del cónyuge, pareja de hecho o los hijos menores, a todos los efectos tributarios.

Lo dispuesto en esta regla no será de aplicación cuando se trate de bienes y derechos que sean comunes a ambos cónyuges o miembros de la pareja de hecho.

4. Serán deducibles, en la cuantía y con los requisitos que se señalan, los siguientes gastos en cuanto estén relacionados con la actividad económica:

a) El 50 por 100 de los gastos de cada actividad desarrollada por el contribuyente por relaciones públicas relativos a servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos, con el límite máximo para el conjunto de esos conceptos del 5 por 100 del volumen de ingresos del contribuyente en el periodo impositivo, determinado por cada una de las actividades.

b) Los regalos y demás obsequios siempre que el importe unitario por destinatario y período impositivo no exceda de 300 euros y quede constancia documental de la identidad del receptor. En el supuesto de que los citados gastos excedan del importe señalado serán deducibles hasta esa cuantía.

5.

Uno. Con carácter general no serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, importación, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas.

Dos. En los supuestos en los que el contribuyente acredite que el vehículo por él utilizado, como consecuencia de la naturaleza de la actividad realizada, resulta notoriamente relevante y habitual para la obtención de los ingresos, será deducible el 50 por 100 de los citados gastos respecto a un único vehículo con los límites siguientes:

a) La cantidad de 2.500 euros o el 50 por 100 del importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, si es un importe menor y el elemento patrimonial es objeto de amortización, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

b) La parte proporcional que represente la cantidad de 25.000 euros respecto al precio de adquisición del vehículo, cuando éste sea superior, en relación con los gastos financieros derivados de la adquisición de los mencionados vehículos.

c) La cantidad de 3.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización, por vehículo y año en todos los casos.

Tres. Cuando el contribuyente pruebe de forma fehaciente la afectación exclusiva del vehículo al desarrollo de su actividad económica, serán deducibles dichos gastos con los siguientes límites:

a) la cantidad menor entre 5.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, si es un importe menor y el elemento patrimonial es objeto de amortización, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

b) la parte proporcional que represente la cantidad de 25.000 euros respecto al precio de adquisición del vehículo, cuando éste sea superior, en relación con los gastos financieros derivados de la adquisición de los mencionados vehículos.

c) 6.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

Si el vehículo no hubiera sido utilizado por el contribuyente durante una parte del año, los límites señalados en la presente regla se calcularán proporcionalmente al tiempo de utilización.

Lau. Erregela honetako bigarren eta hirugarren zenbakietan aipatzen diren mugak ez dira aplikatuko, baldin eta erregelari aipatzen diren gastuak honako ibilgailu hauen erabilerari badagozkie, zeren ibilgailu horiek eskusiboki ekonomia-jardueraren garapenari afektatzen zaizkiola joko baita:

- 1) Salgaien garraioan erabilitako ibilgailu mistoak.
- 2) Bidaiariak kontraprestazio bat ordainduta garraiatzeko zerbitzuetan erabiltzen direnak.
- 3) Fabrikatzaileek probak, saioak, erakusketak edo salmenten sustapena egiteko erabilitakoak.
- 4) Ordezkeri ego agente komertzialek beren joan-etorri profesionaletan erabiltzen dituztenak, baina, halakoetan, goiko hirugarren zenbakiko a) eta b) letretan ezartzen diren mugak kontuan hartuta.
- 5) Gidariei edo pilotuei kontraprestazio bat ordainduta irakasteko zerbitzuetan erabilitakoak.
- 6) Zaintza-zerbitzuetan erabilitakoak.
- 7) Eskuarki ibilgailuak alokatzen jarduten duten erakundeek kontraprestazio bidezko alokairu-jarduera horretarako soil-soilik eta egiaz erabiltzen dituztenak.

6. Ez dira kengarriak izango laketontziekin edo itsas kiroletako ontziekin zein aireontziekin zerikusia duten gastuak, baldin eta halakoen erosteta, inportazio, alokatze, konponketa, mantentze-lan, baliogalera eta erabilerarekin zerikusia duten gastuak bada.

Garraibide horiek ekonomia-jarduera bati bakarrik afektatuta badaude, aurreko lerroaldean aipatzen diren gastuak kengarriak izango dira, baina zergaldi bakoitzean lortutako diru-sarrerak gehieneko muga direla. Hala ere, muga hori ez da aplikagarria izango baldin eta zergadunak egiaztatua badu badituela ekonomia-jarduera horretan —alegia, garraibideok ustiatzea— denboran zehar jarraituki jarduteko behar diren baliabide materialak eta giza baliabideak.

7. Ez dira kengarriak izango 2012ko urriaren 29ko 7/2012 Legeko 7. artikuluan eskudiruzko ordainketez xedatzen dena hausten duten eragiketetatik eratorritako gastuak. Lege hori iruzurraren kontrako prebentzio-ekintzak eta iruzurraren kontra borrokatzeko ekintzak areagotzearen tributuen eta aurrekontuen gaineko araudia aldatu eta finantza-araudia egokitzekoa da.

8. Eroskeria ere ez da kengarria izango.

9. Zergadunek betetzen badituzte zergadun bat mikroenpresa eta enpresa txiki edo ertaintzat hartzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluan ezartzen diren baldintzak, bada, orduan zergadun horiei halako enpresa bakoitzarentzat foru arau horretako 21. artikuluko 1.b) zenbakian, 2. eta 3. zenbakietan eta 22.3 artikuluan xedatzen dena aplikatuko zaie.

13. artikuluan ezarritako baldintzak betetzeari dagokionez, zergadunak egiten dituen ekonomia-jarduera guztiak hartuko dira kontuan.

28. artikulua.—Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiliz kalkulatzeko arauak

1. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiliz kalkulatzeko, honela jokatuko da:

a) Lehendabizi, sarrerak eta gastuak kalifikatu eta kuantifikatu dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta aurreko artikuluko erregeletan xedatutakoaren arabera. Kanpoan utziko dira, baina, hornidurak, amortizazioak, foru arau honetako 27. artikuluko 5. erregelako a) letiran jasotzen diren errentamendu, lagapen eta baliogalaren gastuak, eta jarduerari afektatutako ondare-elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak.

Cuatro. No se aplicarán los límites regulados en los apartados Dos y Tres de la presente regla, cuando los gastos a los que la misma se refiere, estén vinculados a la utilización de los siguientes vehículos, los cuales se presumirán exclusivamente afectos al desarrollo de la actividad económica:

- 1) Los vehículos mixtos utilizados en el transporte de mercancías.
- 2) Los utilizados en las prestaciones de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación.
- 3) Los utilizados por sus fabricantes en la realización de pruebas, ensayos, demostraciones o en la promoción de ventas.
- 4) Los utilizados en los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales con las limitaciones establecidas en las letras a) y b) del apartado Tres anterior.
- 5) Los utilizados en la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.
- 6) Los utilizados en servicios de vigilancia.
- 7) Los vehículos que se utilicen de forma efectiva y exclusiva en la actividad de alquiler mediante contraprestación, por entidades dedicadas con habitualidad a esta actividad.

6. No serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos o de aeronaves.

Si los citados medios de transporte se afectan exclusivamente al desarrollo de una actividad económica, serán deducibles los gastos señalados en el párrafo anterior hasta el límite máximo del importe correspondiente a los ingresos obtenidos en cada período impositivo. No obstante, no será aplicable el límite señalado cuando el contribuyente acredite disponer de los medios materiales y humanos necesarios para el ejercicio de la actividad económica consistente en la explotación de los citados medios de transporte de forma continuada en el tiempo.

7. No serán deducibles los gastos derivados de operaciones en las que se incumpla lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude, sobre limitaciones a los pagos en efectivo.

8. No serán deducibles los sobornos.

9. A los contribuyentes que cumplan los requisitos previstos en el artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para ser considerados microempresas, pequeñas o medianas empresas, les será de aplicación lo dispuesto para cada una de ellas en la letra b) del apartado 1 y en los apartados 2 y 3 del artículo 21, así como en el apartado 3 del artículo 22 de dicha Norma Foral.

A efectos del cumplimiento de los requisitos establecidos en el mencionado artículo 13, se tendrá en cuenta el conjunto de actividades económicas ejercidas por el contribuyente.

Artículo 28.—Normas para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa

1. Para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa, se operará de la siguiente forma:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, a excepción de las provisiones, las amortizaciones, las cantidades en concepto de gasto de arrendamiento, cesión o depreciación a que se refieren la letra a) del apartado dos y la letra a) del apartado tres de la regla 5.ª del artículo 27 de esta Norma Foral 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 anterior.

b) Goiko letran aipaturiko diru-sarrera eta gastuen arteko aldea kalkulatu, eta eragiketa horren emaitza %10 gutxituko da, amortizazioak, hornidurak eta justifikatzeko gaitzak diren gastuak direla eta.

c) Goiko b) letran xedatutakotik ateratzen den zenbatekoari gehitu edo kendu egin behar zaizkio jarduerari afektatutako ondare-elementuetatik eratorritako irabaziak edo galerak, foru arau honek 25. artikulua 3. zenbakian xedatutakoaren arabera.

2. Zuzeneko zenbatespen erraztuan dauden enpresaburu edo profesionalak osatutako talde jakin batzuen kasuan, erregela bereziak ezarri ahal izango da, erregelamendu bidez, gastu kengarri jakin batzuk kuantifikatzeko, artikulua honen 1. zenbakiko b) letran aipatzen den portzentajea barne.

IV. KAPITULUA KAPITALAREN ETEKINAK

1. ATALA ARAU OROKORRAK

29. artikulua.—*Definizioa*

1. Kapitalaren etekin osotzat hartuko dira zuzenean edo zeharka ondare-elementu, ondasun edo eskubideetatik datozen onura edo kontraprestazio guztiak, duten izendapena edo izaera dutelarik, diruzkoak izan edo gauzazkoak izan, baldin eta elementu, ondasun edo eskubide horien titularrak zergaduna bada eta zergadunak berak egindako ekonomia-jarduerari afektatuta ez badaude.

Hala eta guztiz ere, ondare-irabazi edo -galera gisa zergape-tuko dira ondare-elementuen titulartasuna eskualdatzeak dakartzan errentak, nahiz eta jabari-erreserbarako ituna hitzartuta egon, non eta foru arau honek ez dituen kapitalaren etekintzat hartzen errenta horiek.

2. Gauzazko errentatzat hartzen dira doan edo merkatuko ohiko prezioetik behera ondasun, eskubide edo zerbitzuak xede partikularretarako erabiltzea, kontsumitzea edo lortzea, nahiz eta haiek ematen dituenari benetako gasturik ez eragin.

Errentak ordaintzen dituenak zergadunari eskudirutan ordaintzen dionean azken horrek ondasun, eskubide edo zerbitzuak eros ditzan, errenta diruzkoa dela joko da.

3. Edonola ere, hauek hartuko dira kapitalaren etekintzat:

a) Landa- zein hiri-ondasun higiezinetatik datozen etekinak, zergadunak egindako ekonomia-jarduerari afektatuta ez badaude.

b) Kapital higigarritik eta, oro har, zergadunaren titulartasunekoak diren gainerako ondasun edo eskubideetatik datozen etekinak, zergadunak berak egindako ekonomia-jarduerari afektatuta ez badaude.

2. ATALA KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK

30. artikulua.—*Kapital higiezinaren etekin osoen kontzeptua*

1. Kapital higiezinaren etekin osotzat hartuko dira hiri- zein landa-ondasun higiezinak edota horien gaineko eskubide errealak lagatzeetik datozen etekinak, eta barne hartuta egongo dira ondasun horiek errentan edo azpierreant emateetik edota ondasunok erabiltzeko edo gozatzeko eskubide edo ahalmenak eratu edo lagatzeetik datozen etekin guztiak, haien izena edo izaera edozein izanik ere.

2. Etekin oso gisa konputatuko da erabili edo lupertzeko eskubidearen edo ahalmenaren eraketaren errentari, azpierreantari, lagapen-hartzaile edo onuradunak kontzeptu guztiengatik ordaindutako zenbatekoa; zenbateko horren barruan egongo dira, halakorik lortuz gero, higiezinarekin batera lagatutako ondasunei dagokien zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga kanpoan utzita.

3. Hala ere, foru arau honetako 32.2 artikuluan aipatzen diren etekinak bi urtetik gorako epean sortu badira eta aldizka edo noi-

b) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en la letra anterior y la cantidad resultante se minorará en un 10 por 100, en concepto de amortizaciones, provisiones y gastos de difícil justificación.

c) A la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra b) 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 3 del artículo 25 de esta Norma Foral.

2. En el caso de determinados colectivos de empresarios o profesionales en estimación directa simplificada, podrán establecerse, reglamentariamente, reglas especiales para la cuantificación de determinados gastos deducibles, incluido el porcentaje a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo.

CAPÍTULO IV RENDIMIENTOS DEL CAPITAL

SECCIÓN 1 NORMAS GENERALES

Artículo 29.—*Definición*

1. Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital la totalidad de las utilidades o contraprestaciones, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que provengan, directa o indirectamente, de elementos patrimoniales, bienes o derechos, cuya titularidad corresponda al contribuyente y no se hallen afectos a actividades económicas realizadas por el mismo.

No obstante, las rentas derivadas de la transmisión de la titularidad de los elementos patrimoniales, aun cuando exista un pacto de reserva de dominio, tributarán como ganancias o pérdidas patrimoniales, salvo que por esta Norma Foral se califiquen como rendimientos del capital.

2. Constituyen rentas en especie la utilización, consumo u obtención, para fines particulares, de bienes, derechos o servicios de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no supongan un gasto real para quien las conceda.

Cuando el pagador de las rentas entregue al contribuyente importes en metálico para que éste adquiera los bienes, derechos o servicios, la renta tendrá la consideración de dineraria.

3. En todo caso, se incluirán como rendimientos del capital:

a) Los provenientes de los bienes inmuebles, tanto rústicos como urbanos, que no se hallen afectos a actividades económicas realizadas por el contribuyente.

b) Los que provengan del capital mobiliario y, en general, de los restantes bienes o derechos de que sea titular el contribuyente, que no se encuentren afectos a actividades económicas realizadas por el mismo.

SECCIÓN 2 RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

Artículo 30.—*Concepto de rendimientos íntegros del capital inmobiliario*

1. Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital inmobiliario los procedentes de la cesión de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, y comprenderán todos los que se deriven del arrendamiento, subarrendamiento o de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza.

2. Se computará como rendimiento íntegro el importe que por todos los conceptos se reciba del arrendatario, subarrendatario, cesionario o beneficiario de la constitución del derecho o facultad de uso o disfrute, incluido en su caso, el correspondiente a todos aquellos bienes cedidos con el inmueble y excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

3. No obstante, cuando los rendimientos a que se refiere el apartado 2 del artículo 32 de esta Norma Foral, tengan un período

zean behin lortu ez badira, haien zenbatekoaren %60 hartuko da etekin osotzat; portzentaje hori %50 izango da, berriz, sorrera-aldia bost urtetik gorakoa denean edo, erregelamendu bidez, etekin horiek denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat jotzen direnean.

Etekinak zatika kobratzen badira, etekinaren sorrera-aldia zenbatzerakoan kontuan hartuko da zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

Integrazio-portzentajeak aplikatzeko hartuko den etekinen zenbatekoa ezin da 300.000 euro baino handiagoa izan urtean. Zenbateko horretatik gorako soberakina %100ean integratuko da.

%100 baino integrazio-portzentaje txikiagoa aplikatu behar zaien etekinak jasotzen badira, aurreko lerroaldean zehazten den 300.000 euroko muga zenbatzerakoan, lehenengo eta behin, integrazio-portzentaje txikienei dagozkien etekinak hartuko dira kontuan.

Etekinak ondasun higiezinaren erabilera- edo luperketa-eskubide errealak eratzetik datozenean, haien zenbatekoaren %100 konputatuko da beti.

31. artikulua.—*Etekin garbia*

Kapital higiezinaren etekin garbia kalkulatzeko, hurrengo artikuluan aipatzen diren kontzeptuak gutxitu behar zaizkie etekin osoei.

32. artikulua.—*Gastu kengarriak eta hobaria*

1. Etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekinen kasuan, higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen %20ko hobaria aplikatuko da.

Era berean, kengarritzat hartuko da, soilik, etekinak sortzen dituzten ondasunak, eskubideak edo erabilera- nahiz luperketa-ahalmenak erosteko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen interesen zenbatekoa, bai eta gainerako finantzaketa-gastuak ere.

Hobariaren eta gastuaren baturak ez du ekarriko, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbi negatiborik.

Zenbaki honetan jasotakotzat joko dira, soilik, Hiri Errentamenduei buruzko 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan aipatzen diren etxebizitzaren errentamendutzat jotakoetatik eratorritako etekinak.

2. Aurreko lerroaldean sartu gabe dauden kapital higiezinaren etekinetan, etekin osoari gastu kengarri hauen zenbatekoa gutxituko zaio:

a) Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gastuak, barne sartuta etekinak sortzen dituzten ondasunak, eskubideak edo erabilera- nahiz luperketa-ahalmenak erosteko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen interesen zenbatekoa, eta gainerako finantzaketa-gastuak ere bai.

b) Etekinen iturria diren ondasunek haiek erabiltzeagatik edo denbora igarotzeagatik jasandako narriaduraren zenbatekoa, erregelamendu bidez zehazten diren baldintzetan.

Erabilera- edo luperketa-eskubide edo -ahalmenen titulartasunetik datozen etekinen kasuan, kengarria izango da, balio galera gisa, ordaindutako eskuraketa-balioen zati proportzionala, erregelamendu bidez zehazten diren baldintzetan.

Gastu kengarrien baturak ez du ekarriko, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbi negatiborik.

3. ATALA

KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK

33. artikulua.—*Kapital higigarriaren etekinen kontzeptua*

1. Kapital higigarriaren etekin osotzat hartuko dira hauek:

a) Edozein entitate motaren funts propioetako partaidetza-gatik lortutako etekinak.

do de generación superior a dos años y no se obtengan de forma periódica o recurrente, el rendimiento íntegro se obtendrá por la aplicación del porcentaje de integración del 60 por 100; este porcentaje será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

El cómputo del período de generación, en el caso de que estos rendimientos se cobren de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía de los rendimientos a que se refiere este apartado, sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

Cuando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

Los rendimientos derivados de la constitución de derechos reales de uso o disfrute sobre bienes inmuebles se computarán, en todo caso, en el 100 por 100 de su importe.

Artículo 31.—*Rendimiento neto*

El rendimiento neto del capital inmobiliario será el resultado de minorar los rendimientos íntegros en los conceptos a que se refiere el artículo siguiente.

Artículo 32.—*Gastos deducibles y bonificación*

1. En el supuesto de rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas, se aplicará una bonificación del 20 por 100 sobre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble.

Asimismo, será deducible, exclusivamente, el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación.

La suma de la bonificación y del gasto deducible no podrá dar lugar, para cada inmueble, a rendimiento neto negativo.

Se entenderán incluidos en este apartado, exclusivamente, los rendimientos derivados de los considerados como arrendamiento de vivienda en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos.

2. En los rendimientos del capital inmobiliario no incluidos en el apartado anterior, el rendimiento íntegro se minorará en el importe de los gastos deducibles que se detallan a continuación:

a) Los gastos necesarios para la obtención de los rendimientos, incluido el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación.

b) El importe del deterioro sufrido por el uso o por el transcurso del tiempo en los bienes de los que procedan los rendimientos, en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

En el supuesto de rendimientos derivados de la titularidad de derechos o facultades de uso o disfrute, será deducible en concepto de depreciación, la parte proporcional de los correspondientes valores de adquisición satisfechos, en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

La suma de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

SECCIÓN 3

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

Artículo 33.—*Concepto de rendimientos del capital mobiliario*

1. Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital mobiliario los siguientes:

a) Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad.

- b) Norberaren kapitala hirugarrenei lagaz lortutako etekinak.
- c) Kapitalizazio-eragiketetatik, bizi- edo elbarritasun-aseguruen kontratuetatik eta kapital-azarpenen errentetatik datozen etekinak.
- d) Kapital higigarriaren beste etekin batzuk.

2. Ez da kapital higigarriaren etekintzat hartuko ohiko ekonomia-jarduera garatzean egindako eragiketen prezioa geroratu edo zatikatzeagatik zergadunak lortutako kontraprestazioa, dagokion kontzeptua dela-eta egin beharreko tributazioaren kalterik gabe.

34. artikulua.—Edozein entitate motaren funts propioetako partaidetzagatik lortutako etekinak

Etekin hauek hartuko dira, diruzkoak izan edo gauzazkoak izan, edozein entitate motaren funts propioetako partaidetzagatik lortutako etekintzat:

- a) Dibidenduak, batzarretara joateko primak eta edozein entitate motaren mozkinetako partaidetzak.
- b) Mota guztietako aktiboetatik datozen etekinak. Nolanahi ere, ez da halakotzat hartuko akzio liberatuen ematea, baldin eta akzio horiek ahalmena ematen badute —estatutuen bidez edo sozietateko organoen erabaki baten bidez— entitate baten mozkin, salmenta, eragiketa, diru-sarrera edo antzeko kontzeptuetan parte hartzeak, lan pertsonalaren ordainketarekin zer ikusirik ez duten arrazoiengatik.
- c) Entitatearen funts propioetako partaidetza ordezkatzen duten balore edo partaidetzen erabilera- edo luperketa-eskubideak eratu edo lagatzearen ondoriozko etekinak, eskubideon izena edo izaera edozein dela ere.
- d) Entitate batetik jasotako beste edozein onura, aurrekoekin zerikusirik ez duena, entitate horren bazkide, akziodun, asoziatu edo partaide izateagatik jasotzen bada.
- e) Akzio edo partaidetzen jaulkipen-primaren banaketa. Banaketatik lortutako zenbatekoak gutxitu egingo du banaketa horrek eragindako akzio edo partaidetzen eskuraketa-balioa, hura deuseztatu arte, eta handik atera daitekeen soberakina kapital higigarriaren etekin gisa zergapetuko da.

35. artikulua.—Norberaren kapitala hirugarrenei lagaz lortutako etekinak

1. Mota guztietako kontraprestazioak hartuko dira kapital propioak hirugarrenei lagaz lortutako etekintzat, haien izendapena edo izaera edozein izanik ere, diruzkoak izan edo gauzazkoak izan (esaterako, interesak eta lagapenaren ordainsari gisa itundutako beste edozein ordainketa mota), bai eta besteren kapitalak erakarri eta erabiltzea adierazten duten mota guztietako aktiboen eskualdaketa, itzulketa, amortizazio, truke edo bihurtetatik datozen kontraprestazioak ere.

- 2. Bereziki, halakotzat hartuko dira hauek:
 - a) Edozein igorpen-tresnataetik datozen etekinak, merkataritzako eragiketetik sortutakoak barne, tresna hori endosatzen edo eskualdatzen den unetik aurrera, non eta endosua edo lagapena ez den gauzatzen hornitzaileen kreditu baten ordainketa gisa.
 - b) Mota guztietako finantza-erakundeetako kontuetatik datozen kontraprestazioak, haien izena edo izaera edozein izanik ere, aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutakoak barne.
 - c) Aktibo finantzarioak aldi baterako eta berrerosteko itunarekin lagatzeko eragiketen ondoriozko errentak.
 - d) Finantza-erakunde batek bere titulartasuneko kreditu bat erabat edo partez eskualdatu, laga edo transferitzearen ondorioz erakunde horrek ordaindutako errentak.
- 3. Baloreak eskualdatu, itzuli, amortizatu, trukatu edo bihurtuz gero, hau izango da etekina: baloreen eskualdaketa-, itzulketa-, amortizazio-, truke- edo bihurteta-balioaren eta eskuraketa- edo harpidetza-balioaren arteko diferentzia.

Jasotzen diren baloreen balioa hartuko da truke- edo bihurtetaliotzat.

- b) Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.
- c) Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguros de vida o invalidez y de rentas derivadas de la imposición de capitales.
- d) Otros rendimientos del capital mobiliario.

2. No tendrá la consideración de rendimiento de capital mobiliario la contraprestación obtenida por el contribuyente por el aplazamiento o fraccionamiento del precio de las operaciones realizadas en desarrollo de su actividad económica habitual, sin perjuicio de su tributación por el concepto que corresponda.

Artículo 34.—Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad

Se considerarán rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad, los siguientes rendimientos, dinerarios o en especie:

- a) Los dividendos, primas de asistencia a juntas y participaciones en los beneficios de cualquier tipo de entidad.
- b) Los rendimientos procedentes de cualquier clase de activos, excepto la entrega de acciones liberadas, que, estatutariamente o por decisión de los órganos sociales, faculten para participar en los beneficios, ventas, operaciones, ingresos o conceptos análogos de una entidad por causa distinta de la remuneración del trabajo personal.
- c) Los rendimientos que se deriven de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, sobre los valores o participaciones que representen la participación en los fondos propios de la entidad.
- d) Cualquier otra utilidad, distinta de las anteriores, procedente de una entidad por la condición de socio, accionista, asociado o partícipe.
- e) La distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones. El importe obtenido minorará, hasta su anulación, el valor de adquisición de las acciones o participaciones afectadas y el exceso que pudiera resultar tributará como rendimiento del capital mobiliario.

Artículo 35.—Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios

1. Se considerarán rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios las contraprestaciones de todo tipo, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, como los intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como remuneración por tal cesión, así como las derivadas de la transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos.

- 2. Tendrán, en particular, esta consideración:
 - a) Los rendimientos procedentes de cualquier instrumento de giro, incluso los originados por 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.
 - b) La contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros.
 - c) Las rentas derivadas de operaciones de cesión temporal de activos financieros con pacto de recompra.
 - d) Las rentas satisfechas por una entidad financiera, como consecuencia de la transmisión, cesión o transferencia, total o parcial, de un crédito titularidad de aquélla.
- 3. En el caso de transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de valores, se computará como rendimiento la diferencia entre el valor de transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de los mismos y su valor de adquisición o suscripción.

Como valor de canje o conversión se tomará el que corresponda a los valores que se reciban.

Eskuraketa- eta besterentze-gastu osagarriak ere etekina kuantifikatzeko konputatuko dira, behar bezala frogatzen badira.

Aktibo finantzarioak eskualdatzetik datozen etekin negatiboak zergadunaren ondarean mantentzen diren aktibo finantzarioak eskualdatu ahala integratuko dira, baldin eta zergadunak aktibo finantzario homogeneoak eskuratu baditu eskualdaketa horien aurreko edo ondorengo bi hilabeteetan.

4. Zergadunaren heriotzaren zioz dohainik eskualdatzen badira artikulua honetan aipatutako besteren kapitalak erakarri eta erabiltzea ordezkatzeko duten mota guztietako aktiboak, ulertuko da ez dagoela kapital higigarriaren etekinik.

Dohaineko eskualdaketa komisarioak testamentu-ahalordea erabiltzearen ondorioz egiten denean edo eraginkortasuna unean bertan duen edozein oinordetza-tituluren bidez egiten denean ere aplikatuko da aurreko leerroaldean ezarritakoa. Horri dagokionez, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 3. artikuluan ezartzen direnak hartuko dira oinordetza-tituluztat.

Aurreko leerroaldean aipatu diren kostu gabeko eskualdaketa, alegia, eraginkortasuna unean bertan duen oinordetza-tituluen bidezko kostu gabeko eskualdaketa, besteren kapitalak erakarri eta erabiltzea ordezkatzeko duten aktiboen eskualdatzaileari dagokionez, eskuraketa-balioa, hurrengo eskualdaketaarako, dohaintza-emaileak aktibo horiek dohaintza-hartzaileari ematean duen balioa izango da, dohaintza-hartzaileak aktiboak dohaintza-emailea hil aurretik eskualdatu ezean. Izan ere, hala gertatzen bada, dohaintza-hartzailea dohaintza-emailearen lekuan subrogatuko da aktibo horien eskuraketa-balio eta -datei dagokionez, eta azken horrek eraginkortasuna unean bertan duen oinordetza-itunaren aurretik zituen balio eta datak atxikiko ditu.

36. artikulua.—Kapitalizazio-eragiketetatik, bizi- edo elbarritasun-aseguruen kontratuetatik eta kapital-ezarpenen errentetatik datozen etekinak

1. Halakotzat hartzen dira kapitalizazio-eragiketetatik edo bizi-tza-aseguru edo elbarritasun-aseguruen kontratuetatik lortutako diruzko edo gauzazko etekinak, non eta ez diren lanaren etekin gisa zergapetu behar, foru arau honetako 18.a) artikuluan jasotakoaren arabera. Bereziki, erregela hauek aplikatuko zaizkie kapital higigarriaren etekin horiei:

a) Kapital geroratua jasotzen denean, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia izango da kapital higigarriaren etekina.

b) Berehalako biziarteko errenta berehalako kasuan, errentok ez badira jaraunspen, legatu edo beste edozein oinordetza-tituluren bidez eskuratuak, urteko zenbateko bakoitzari portzentaje hauek aplikatuz ateratzen den emaitza hartuko da kapital higigarriaren etekintzat:

- %40, jasotzailea 40 urtetik beherakoa denean.
- %35, jasotzailea 40 eta 49 urte bitartekoa denean.
- %28, jasotzailea 50 eta 59 urte bitartekoa denean.
- %24, jasotzailea 60 eta 65 urte bitartekoa denean.
- %20, jasotzailea 66 eta 69 urte bitartekoa denean.
- %8, jasotzailea 70 urtekoa edo hortik gorakoa denean.

Errenta eratzerakoan errentadunak zenbat urte duen kontuan hartuta aplikatuko dira portzentajeok, eta errentaren indarraldi osoan mantenduko dira, aldatu gabe.

c) Berehalako aldi baterako errenten kasuan, ez badira jaraunspen, legatu edota beste edozein oinordetza-tituluren bidez eskuratuak, urteko zenbateko bakoitzari portzentaje hauek aplikatuz ateratzen den emaitza hartuko da kapital higigarriaren etekintzat:

- %12, errentaren iraupena bost urte edo gutxiago denean.
- %16, errentaren iraupena bost urtetik gorakoa eta hamar urtekoa edo hortik beherakoa denean.
- %20, errentaren iraupena hamar urtetik gorakoa eta hamabost urtekoa edo hortik beherakoa denean.
- %25, errentaren iraupena hamabost urtetik gorakoa denean.

Los gastos accesorios de adquisición y enajenación serán computados para la cuantificación del rendimiento, en tanto se justifiquen adecuadamente.

Los rendimientos negativos derivados de transmisiones de activos financieros, cuando el contribuyente hubiera adquirido activos financieros homogéneos dentro de los dos meses anteriores o posteriores a dichas transmisiones, se integrarán a medida que se transmitan los activos financieros que permanezcan en el patrimonio del contribuyente.

4. Se estimará que no existe rendimiento del capital mobiliario en las transmisiones lucrativas por causa de muerte del contribuyente de los activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos a los que se refiere este artículo.

Lo dispuesto en el párrafo anterior se aplicará incluso cuando la transmisión lucrativa se efectúe en uso del poder testatorio por el comisario, o por cualquier título sucesorio con eficacia de presente, teniendo a estos efectos la consideración de títulos sucesorios los previstos en el artículo 3 del Texto Refundido de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

En las transmisiones lucrativas por título sucesorio con eficacia de presente a que hace referencia el párrafo anterior, se tomará como valor de adquisición, para el adquirente de los activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, a efectos de futuras transmisiones el que tuvieran en el momento de la entrega de los mismos por parte del donante al donatario, excepto que el donatario transmita los mismos activos antes de que se produzca el fallecimiento del donante, en cuyo caso el donatario se subrogará, respecto de los valores y fechas de adquisición de dichos activos, en la posición del donante, conservando los que tuviera éste con anterioridad al pacto sucesorio con eficacia de presente.

Artículo 36.—Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguros de vida o invalidez y de rentas derivadas de la imposición de capitales

1. Tienen esta consideración los rendimientos dinerarios o en especie procedentes de operaciones de capitalización o de contratos de seguros de vida o invalidez, excepto cuando, con arreglo a lo previsto en la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, deban tributar como rendimientos del trabajo. En particular, se aplicarán a estos rendimientos de capital mobiliario las siguientes reglas:

a) Cuando se perciba un capital diferido, el rendimiento del capital mobiliario vendrá determinado por la diferencia entre el capital percibido y el importe de las primas satisfechas.

b) En el caso de rentas vitalicias inmediatas, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento de capital mobiliario, el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes siguientes:

- 40 por 100, cuando el perceptor tenga menos de 40 años.
- 35 por 100, cuando el perceptor tenga entre 40 y 49 años.
- 28 por 100, cuando el perceptor tenga entre 50 y 59 años.
- 24 por 100, cuando el perceptor tenga entre 60 y 65 años.
- 20 por 100, cuando el perceptor tenga entre 66 y 69 años.
- 8 por 100, cuando el perceptor tenga 70 o más años.

Estos porcentajes serán los correspondientes a la edad del rentista en el momento de la constitución de la renta y permanecerán constantes durante toda su vigencia.

c) Si se trata de rentas temporales inmediatas, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento del capital mobiliario el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes siguientes:

- 12 por 100, cuando la renta tenga una duración inferior o igual a cinco años.
- 16 por 100, cuando la renta tenga una duración superior a cinco e inferior o igual a diez años.
- 20 por 100, cuando la renta tenga una duración superior a diez e inferior o igual a quince años.
- 25 por 100, cuando la renta tenga una duración superior a quince años.

d) Errenta geroratuak, biziartekoak edo aldi baterakoak jasotzen direnean, ez badira jaraunspen, legatu edota beste edozein oinordetza-tituluren bidez eskuratuak, urteko zenbateko bakoitzari aurreko b) eta c) letretan zehazten diren portzentajeak aplikatuz ateratzen den emaitza hartuko da kapital higigarriaren etekintzat, eta emaitza horri gehitu egingo zaio errenta eratu arte lortutako errentagarritasunaren zenbatekoa; errenta hori erregelamendu bidez zehazten den moduan kalkulatu da. Errentak dohaintzaz edo dohainik eta inter vivos egindako beste edozein negozio juridikoren bidez eskuratu direnean (salbu eraginkortasuna unean bertan duten oinordetza-titulua), kapital higigarriaren etekina hau bakarrik izango da: aurreko b) eta c) letretan jasotako portzentajea urteko zenbateko bakoitzari aplikatuz ateratzen den emaitza.

Aurreko paragrafoan jasotakoa gorabehera, zergaren zerga-oinarrian sartuko dira, kapital higigarriaren etekin gisa, erregelamendu bidez finkatzen den moduan, foru arau honek 18.a) artikuluan aipatutakoak ez diren eta haien indarraldian aseguru-kontratuaren horniduretan inolako mobilizaziorik izan ez duten bizi- edo elbarritasun-aseguruei buruzko kontratuen onuradunek errenta moduan jaso dituzten erretiro eta elbarritasun prestazioak, haien zenbatekoa kontratua dela-eta ordaindutako prima baino handiagoa den momentutik aurrera. Errentak eskuratu badira dohaintzaz edo dohainik eta inter vivos egindako beste edozein negozio juridiko bidez (salbu eraginkortasuna unean bertan duten oinordetza-titulua), aldiz, zerga-oinarrian sartuko dira prestazio horiek errenten eraketa uneko balio aktuariala baino handiagoak direnean. Kasu horietan, ez dira aplikatuko aurreko b) eta c) letretan jasotako portzentajeak. Erretiro-prestazioen kasuan araubide hau aplikatuko bada, beharrezkoa da aseguru-kontratua gutxienez erretiro-data baino bi urte lehenago hitzartu izana.

e) Jaraunspen, legatu edota beste edozein oinordetza-tituluren bidez eskuratu ez diren aldi baterako edo biziarteko errentak iraungitzen direnean, errenta erreskate-eskubidea erabiltzean iraungi denean, kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko, erreskatearen zenbatekoari batu behar zaizkio momentu horretara arte ordaindutako errentak, eta, ondoren, baturatik kendu behar dira bai ordaindutako primak bai zenbaki honetako aurreko letren arabera kapital higigarriaren etekin gisa zergapetu diren diru-kopuruak. Errentak dohaintzaz edo dohainik eta inter vivos egindako beste edozein negozio juridikoren bidez eskuratu direnean (salbu eraginkortasuna unean bertan duten oinordetza-titulua), gainera, errentak eratu arte metatutako errentagarritasunaren zenbatekoa kenduko da.

f) Kapital erako prestazioak aurreikusten dituzten bizi- edo elbarritasun-aseguruek, kapital hura biziarteko edo aldi baterako errentak eratzerazuzten denean, aurreko d) letren lehen paragrafoan jasotakoaren arabera zergapetuko dira, betiere bihurtzeko aukera hori aseguru-kontratuan jasotzen bada. Inoiz ez da aplikatuko letra honetan jasotakoa, kapitala edozein bitarteko erabiliz jartzen denean zergadunaren eskura.

2. Kapital-ezarpenetik datozen biziarteko edo aldi baterako errenten kasuan, non eta ez diren eskuratu jaraunspen, legatu edota beste edozein oinordetza-tituluren bidez, kapital higigarriaren etekintzat hartuko da aurreko zenbakiko b) eta c) letretan bizi-aseguruei buruzko kontratuetatik datozen biziarteko edo aldi baterako errenta berehalakoetarako jaso diren portzentajeak urteko zenbateko bakoitzari aplikatuz ateratzen den emaitza.

37. artikulua.—*Kapital higigarriaren beste etekin batzuk*

Halakotzat hartzen dira etekin hauek, diruzkoak izan edo gauzazkoak izan:

a) Jabetza intelektualetik datozen etekinak, zergaduna autorearen denean, eta zergadunak egindako ekonomia-jarduerari afektatuta ez dagoen jabetza industrialetik datozenak.

b) Laguntza teknikoa ematekiko datozen etekinak, non eta laguntza hori ez den ekonomia-jarduera baten esparruan ematen.

c) Ondasun higigarri, negozio edo meategiak errentan ematekiko datozen etekinak, bai eta azpierreantatzaileak azpierreantamentutik jasotzen dituenak ere, betiere ekonomia-jarduerarik osatzen ez badute.

d) Cuando se perciban rentas diferidas, vitalicias o temporales, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento del capital mobiliario el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes previstos en las letras b) y c) anteriores, incrementado en la rentabilidad obtenida hasta la constitución de la renta, calculada ésta en la forma que reglamentariamente se determine. Cuando las rentas hayan sido adquiridas por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e inter vivos, a excepción de los títulos sucesorios con eficacia de presente, el rendimiento del capital mobiliario será, exclusivamente, el resultado de aplicar a cada anualidad el porcentaje que corresponda de los previstos en las letras b) y c) anteriores.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, en los términos que reglamentariamente se establezcan, las prestaciones por jubilación e invalidez percibidas en forma de renta por los beneficiarios de contratos de seguro de vida o invalidez, distintos de los contemplados en la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, y en los que no haya existido ningún tipo de movilización de las provisiones del contrato de seguro durante su vigencia, se integrarán en la base imponible del Impuesto, en concepto de rendimientos del capital mobiliario, a partir del momento en que su cuantía exceda de las primas que hayan sido satisfechas en virtud del contrato o, en el caso de que la renta haya sido adquirida por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e inter vivos, a excepción de los títulos sucesorios con eficacia de presente, cuando excedan del valor actuarial de las rentas en el momento de la constitución de éstas. En estos casos no serán de aplicación los porcentajes previstos en las letras b) y c) anteriores. Para la aplicación de este régimen en el caso de prestaciones por jubilación, será necesario que el contrato de seguro se haya concertado, al menos, con dos años de anterioridad a la fecha de jubilación.

e) En el caso de extinción de las rentas temporales o vitalicias, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, cuando la extinción de la renta tenga su origen en el ejercicio del derecho de rescate, el rendimiento del capital mobiliario será el resultado de sumar al importe del rescate las rentas satisfechas hasta dicho momento y de restar las primas satisfechas y las cuantías que, de acuerdo con las letras anteriores de este apartado, hayan tributado como rendimientos del capital mobiliario. Cuando las rentas hayan sido adquiridas por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e inter vivos, a excepción de los títulos sucesorios con eficacia de presente, se restará, adicionalmente, la rentabilidad acumulada hasta la constitución de las rentas.

f) Los seguros de vida o invalidez que prevean prestaciones en forma de capital y dicho capital se destine a la constitución de rentas vitalicias o temporales, siempre que esta posibilidad de conversión se recoja en el contrato de seguro, tributarán de acuerdo con lo establecido en el primer párrafo de la letra d) anterior. En ningún caso resultará de aplicación lo dispuesto en esta letra cuando el capital se ponga a disposición del contribuyente por cualquier medio.

2. En el caso de las rentas vitalicias u otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, salvo cuando hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento del capital mobiliario el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes previstos en las letras b) y c) del apartado anterior para las rentas, vitalicias o temporales, inmediatas derivadas de contratos de seguro de vida.

Artículo 37.—*Otros rendimientos del capital mobiliario*

Tienen esta consideración los siguientes rendimientos, dinerarios o en especie:

a) Los procedentes de la propiedad intelectual cuando el contribuyente no sea el autor y los procedentes de la propiedad industrial que no se encuentre afecta a actividades económicas realizadas por el contribuyente.

b) Los procedentes de la prestación de asistencia técnica, salvo que dicha prestación tenga lugar en el ámbito de una actividad económica.

c) Los procedentes del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, así como los procedentes del subarrendamiento percibidos por el subarrendador, que no constituyan actividades económicas.

d) Irudiaren ustiapenerako eskubidea lagatzetik edo irudia erabiltzeko onarpen edo baimenetik datozen etekinak, non eta etekinak ez dituen lortzen irudia ustiatzeko eskubidea sortzen duenak edota ekonomia-jarduera baten esparruan lortzen ez badira.

38. artikulua.—*Kapital higigarriaren etekin osoak*

Kapital higigarriaren etekin osoa, oro har, atal honen aurreko artikuluetan zehaztutako etekin guztiez osatuko da.

39. artikulua.—*Etekin garbia*

1. Kapital higigarriaren etekin garbia bat etorriko da etekin osoen baturarekin, salbu artikulua honen hurrengo zenbakian jasotako kasuan.

2. Etekinak badatoz laguntza teknikoa ematek, ondasun higigarri, negozio edo meategiak errentan ematek edo azpierrementuetatik, etekin garbia lortzeko etekin osoetatik kendu behar dira haiek lortzeko beharrezkoak diren gastuak, eta, hala badagokio, diru-sarreraren iturri diren ondasun edo eskubideek jasandako narriaduraren zenbatekoa ere bai.

Gastu kengarrien baturak ez du ekarriko, inola ere, aurreko 37. artikuluan definitutako etekin bakoitzerako, etekin garbi negatiborik.

Zenbaki honetako lehenengo lerroaldean xedatzen dena gorabehera, Hiri Errentamenduei buruzko 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan aipatzen diren etxebizitzaren azpierrementuetatik datozen etekinak direnean, etekin garbia lortzeko %20ko hoberia bakarrik aplikatuko zaie azpierrementu emandako higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoei.

3. Hala ere, foru arau honetako 37. artikuluan jasotako etekinetatik datorren etekin garbiaren %60 integratuko da, bi urtetik gorako epean sortu bada eta aldizka edo noizean behin lortu ez bada. Integrazio-portzentajea %50 izango da, aldiz, sorrera-aldia bost urtetik gorakoa bada edo etekinak erregelamendu bidez hartzen badira denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat.

Etekinak zatika kobratzen badira, etekinaren sorrera-aldia zenbatzerakoan kontuan hartuko da zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

Integrazio-portzentajeak aplikatzeko hartuko den etekinen zenbatekoa ezin da 300.000 euro baino handiagoa izan urtean. Zenbateko horretatik gorako soberakina %100ean integratuko da.

%100 baino integrazio-portzentaje txikiagoa aplikatu behar zaien etekinak jasotzen badira, aurreko lerroaldean zehazten den 300.000 euroko muga zenbatzerakoan, lehenengo eta behin, integrazio-portzentaje txikienei dagozkien etekinak hartuko dira kontuan.

V. KAPITULUA

ONDARE-IRABAZIAK ETA -GALERAK

40. artikulua.—*Kontzeptua*

Zergadunaren ondarearen osaeran gertatutako edozein aldaketa dela-eta agerian jartzen diren balio-aldaketak dira ondare-irabaziak eta -galerak, baldin eta foru arau honek etekintzat jotzen ez baditu.

41. artikulua.—*Kasu bereziak*

1. Honako kasu hauetan ez da aldaketarik izango ondarearen osaeran:

- Gauza erkidea zatikatzen denean.
- Irabazpidezko ondasunen sozietatea edo ondasunen foru-komunikazioa desegiten denean, edo ezkontzako partaidetzako araubide ekonomikoa azkentzen denean, edo izatezko bikote baten ondare- eta ekonomia-araubidea azkentzen denean, baldin eta aurreko bi araubideetako bat itundu badute.

d) Los procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, salvo que se obtengan por quien genera el derecho a la explotación de la imagen o en el ámbito de una actividad económica.

Artículo 38.—*Rendimientos íntegros del capital mobiliario*

El rendimiento íntegro del capital mobiliario estará constituido, con carácter general, por la totalidad de los rendimientos definidos en los artículos anteriores de esta Sección.

Artículo 39.—*Rendimiento neto*

1. El rendimiento neto del capital mobiliario coincidirá con la suma de los rendimientos íntegros, excepto lo dispuesto en el apartado siguiente de este artículo.

2. Cuando se trate de rendimientos derivados de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas o de subarrendamientos, para la obtención del rendimiento neto serán deducibles de los rendimientos íntegros los gastos necesarios para su obtención y, en su caso, el importe del deterioro sufrido por los bienes o derechos de que los ingresos procedan.

En ningún caso, la suma de los gastos deducibles podrá dar lugar para cada rendimiento definido en el artículo 37 anterior, a un rendimiento neto negativo.

No obstante lo dispuesto en el primer párrafo de este apartado, cuando se trate de rendimientos procedentes del subarrendamiento sobre las viviendas a que se refiere el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, para la obtención del rendimiento neto únicamente se aplicará una bonificación del 20 por 100 sobre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble subarrendado.

3. No obstante, cuando el rendimiento neto procedente de los rendimientos previstos en el artículo 37 de esta Norma Foral tenga un período de generación superior a dos años y no se obtenga de forma periódica o recurrente, se integrará en un 60 por 100. Este porcentaje de integración será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años, así como cuando se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

El cómputo del período de generación en el caso de que estos rendimientos se cobren de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía de los rendimientos a que se refiere este apartado, sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

Cuando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

CAPÍTULO V

GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

Artículo 40.—*Concepto*

Son ganancias y pérdidas patrimoniales las variaciones en el valor del patrimonio del contribuyente que se pongan de manifiesto con ocasión de cualquier alteración en la composición de aquél, salvo que por esta Norma Foral se califiquen como rendimientos.

Artículo 41.—*Supuestos especiales*

1. Se estimará que no existe alteración en la composición del patrimonio:

- En los supuestos de división de la cosa común.
- En la disolución de la sociedad de gananciales, en la disolución de la comunicación foral de bienes o en la extinción del régimen económico matrimonial de participación, así como en la extinción del régimen económico patrimonial de las parejas de hecho, cuando hayan pactado como régimen económico patrimonial cualquiera de los anteriores.

c) Ondasun-erkidegoak desegitean edo erkideak banantzen direnean.

Zenbaki honetan aipatzen diren kasuek ezingo dute inola ere ekarri jasotako ondasunen edo eskubideen balioa eguneratzea.

2. Honako kasu hauetan ez da egongo ondare-irabazi edo -galerarik:

a) Kapital-murrizketetan. Kapital-murrizketak, edozein xede duela ere, balore edo partaidetzak amortizatzea dakarrenean, eskuratutako lehenak joko dira amortizatutzat, eta haien eskuraketa-balioa proportzionalki banatuko da zergadunaren ondarean segitzen duten gainerako balore homogeneoen artean. Kapital-murrizketak ez badie zergadunaren balore edo partaidetza guztiei maila berean eragiten, lehenago eskuratutakoei dagokiela ulertuko da.

Kapital-murrizketaren xedea ekarpenak itzultzea denean, murrizketaren zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu-balio normala gutxituko zaio ukitutako baloreen edo partaidetzen eskuraketa-balioari, aurreko leerroaldeko arauekin bat etorritik, balio hori deuseztatu arte. Soberakinik egonez gero, soberakin hori kapital higigarriaren etekin gisa integratuko da eta edozein motatako entitateen funts propioetan parte hartzeagatik lortu dela joko da. Integrazioa jaulkipen-primen banaketarako ezarritako era berberari jarraikiz egingo da, kapital-murrizketa banatu gabeko mozkinen ondorio denean izan ezik. Horrelakoetan, kontzeptu honengatik jasotzen diren kopuru guztiak foru arau honetako 34.1.a) artikuluan xedatutakoaren arabera zergapetuko dira. Ondorio hauetarako, kapital-murrizketak, edozein xede duela ere, banatu gabeko mozkinetatik ez datorren sozietatearen kapitalaren zatia iragingo dio lehendabizi, hura deuseztatu arte.

b) Zergadunaren heriotzaren ondorioz egiten diren dohaineko eskualdaketetan, dohaineko eskualdaketa hori komisarioak testamentu-ahalordea erabilita edo unean bertan eragina daukan oinordetza-titulu bat dela bide egiten denean ere.

Horri dagokionez, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko testu bategineko 3. artikuluan ezartzen direnak hartuko dira oinordetza-titulutzat.

c) Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 6. artikuluan aipatutako enpresen edo partaidetzen dohaineko eskualdaketetan, ezkontide, izatezko bikotekide, aurreko edo ondorengo ahaideen alde egiten direnean, honako baldintza hauek betetzen badira:

— Lehenengoa: Eskualdatzaileak hirurogeita bost urte edo gehiago izatea edo ezintasun iraunkorreko egoeran egotea, dela absolutua dela baliaezintasun handia.

— Bigarrena: Eskualdatzaileak, zuzendaritza-lanak bete izan baditu, eskualdaketaren unetik beretik lan horiek egiteari eta dagozkien ordainsariak jasotzeari uztea.

Ondorio horietarako, sozietatearen administrazio-kontseiluko kide izate hutsa ez da zuzendaritza-funtzioen barruan sartuko.

— Hirugarrena: Eskuratzzaileak mantendu egin beharko dituztako enpresa edo partaidetzak horiek, dohaintzaren eskritura publikoaren dataren ondorengo bost urteetan zehar, epe horren barruan hiltzen denean izan ezik. Halaber, eskuratzzaileak ezin izango du xedapen-egintzarik edo sozietate-eragiketarik gauzatu, eragiketok, zuzenean edo zeharka, eskuraketa-balioa nabarmen murriztu dezaketenean.

Adierazitako epea betetzen ez bada, eskualdatzaileak tributu-egoera erregularizatu beharko du epea bete ez den ekitaldiko autolikidazioan, eta ondare-irabazia edo -galera ekitaldi horretan gertatu dela joko da.

Ondare-elementuak eskuratu eta gero zergadunak elementuok ekonomia-jarduerari lotzen badizkio, ezinbestekoa izango da elementu horiek gutxienez bost urtez eta etenik gabe egon izana jarduerari afektatuta eskualdaketa egin aurretik.

c) En la disolución de comunidades de bienes o en los casos de separación de comuneros.

Los supuestos a que se refiere este apartado no podrán dar lugar, en ningún caso, a la actualización de los valores de los bienes o derechos recibidos.

2. Se estimará que no existe ganancia o pérdida patrimonial en los siguientes supuestos:

a) En reducciones del capital. Cuando la reducción de capital, cualquiera que sea su finalidad, dé lugar a la amortización de valores o participaciones, se considerarán amortizadas las adquiridas en primer lugar, y su valor de adquisición se distribuirá proporcionalmente entre los restantes valores homogéneos que permanezcan en el patrimonio del contribuyente. Cuando la reducción de capital no afecte por igual a todos los valores o participaciones propiedad del contribuyente, se entenderá referida a las adquiridas en primer lugar.

Cuando la reducción de capital tenga por finalidad la devolución de aportaciones, el importe de ésta o el valor normal de mercado de los bienes o derechos percibidos minorará el valor de adquisición de los valores o participaciones afectadas, de acuerdo con las reglas del párrafo anterior, hasta su anulación. El exceso que pudiera resultar se integrará como rendimiento del capital mobiliario procedente de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad, en la forma prevista para la distribución de la prima de emisión, salvo que dicha reducción de capital proceda de beneficios no distribuidos, en cuyo caso la totalidad de las cantidades percibidas por este concepto tributarán de acuerdo con lo previsto en la letra a) del artículo 34 de esta Norma Foral. A estos efectos, se considerará que las reducciones de capital, cualquiera que sea su finalidad, afectan en primer lugar a la parte del capital social que no provenga de beneficios no distribuidos, hasta su anulación.

b) Con ocasión de transmisiones lucrativas por causa de muerte del contribuyente, incluso cuando la transmisión lucrativa se efectúe en uso del poder testatorio por el comisario, o por cualquier título sucesorio con eficacia de presente.

A estos efectos, son títulos sucesorios los previstos en el artículo 3 del Texto Refundido de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

c) Con ocasión de las transmisiones lucrativas de empresas o participaciones a que se refiere el artículo 6 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio en favor del cónyuge, pareja de hecho, ascendientes o descendientes, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

— Primero: Que el transmitente tuviese sesenta y cinco o más años o se encontrase en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

— Segundo: Que, si el transmitente viniera ejerciendo funciones de dirección, dejara de ejercer dichas funciones y de percibir remuneraciones por el ejercicio de las mismas desde el momento de la transmisión.

A estos efectos no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al consejo de administración de la sociedad.

— Tercero: El adquirente deberá mantener la empresa o participaciones recibidas durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación salvo que falleciera dentro de este plazo. Asimismo, el adquirente no podrá realizar actos de disposición ni operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de adquisición.

En el supuesto de incumplimiento del indicado plazo de mantenimiento, se procederá por el transmitente a la regularización de la situación tributaria en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca, considerándose que en dicho ejercicio se ha producido la ganancia o pérdida patrimonial.

Los elementos patrimoniales que se afecten por el contribuyente a la actividad económica con posterioridad a su adquisición deberán haber estado afectos ininterrumpidamente durante, al menos, los cinco años anteriores a la fecha de la transmisión.

d) Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 6. artikuluan aipatzen diren enpresen edo partaidetzen eskualdaketetan, enpresako langile baten edo batzuen alde egiten direnean, baldin eta aurreko letran ezarritako baldintzak betetzen badira, eta kon-tuan hartuta honako espezialitate hauek:

- Lehenengo: Aurreko letrako hirugarren baldintzaren lehenengo leerroaldean aipatutako bost urteko epea enpresaren edo haren partaidetzen eskualdaketaren datatik zenbatuko da; eskualdaketak eskritura publiko baten oinarria beharko du edo, bestela, agiri pribatu, eta oinarri den agiri hori Zerga Administrazioari aurkeztu beharko zaio.
- Bigarrena: Enpresa edo haren partaidetzak eskualdatu aurretik, eskaintza bat egin beharko zaie enpresako edo entitateko langile guztiei, guztiei baldintza berdinetan, eta inor diskriminatu gabe.

e) Ezkontideen ondasunen banaketako araubide ekonomiko edo izatezko bikoteak adostutako ondare- eta ekonomia-araubidea azkentzen denean, baldin eta legeak edo epaileek aginduta adjudikazioak egiten badira eta haien zioak ezkontideen edo izatezko bikotekideen arteko konpentsazio-pentsioarekin zerikusirik ez badu.

Letra honetan aipatutako kasuak ezingo du inola ere ekarri adjudikatutako ondasun edo eskubideen balioak eguneratzea.

f) Ahalmen-urritasunak dituzten pertsonen mesedetan eraturako ondare babestuei egindako ekarpenak direnean.

42. artikulua.—*Salbuetsitako ondare-irabaziak*

Zergatik salbuetsita egongo dira honako hauetan agerian geratzen diren ondare-irabaziak:

a) Foru arau honetako 91. artikuluan aipatutako entitateei dohaintzak egiteagatik.

b) 2006ko abenduaren 14ko 39/2006 Legean xedatutakoaren arabera mendekotasun-egoera larrian edo mendekotasun oso larrian dauden pertsonak beren ohiko etxebizitzaren kostu bidezko eskualdaketa egiteagatik (lege hori autonomia pertsonala sustatzeari eta mendetasun-egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzkoa da).

c) 65 urtetik gorako pertsonak beren ohiko etxebizitzaren kostu bidezko eskualdaketa egiteagatik. Ohiko etxebizitzaren eskualdaketarekin irabazitako lehenengo 400.000 euroei aplikatuko zaie salbuespen hori, baina eskualdaketa bakarrari.

d) Foru arau honetako 103. artikuluko 3. zerbakiari aurreikusitako ordainketa egiteagatik.

e) Zergadunaren ohiko etxebizitza finantza-erakunde batek eskatuta hasitako prozedura judicial baten barruan eskualdatzen denean, betiere ohiko etxebizitza hori bada zergadunak bere titulartasunpean duen etxebizitza bakarra. Erregelamendu bidez mugak ezar daitezke letra honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko.

43. artikulua.—*Ondare-galera konputaezinak*

Honako hauek ez dira konputatutako ondare-galera gisa:

- a) Justifikatu gabekoak.
- b) Kontsumoaren ondorio direnak.
- c) Inter vivos egintzengatik edo eskuzabaltasunengatik kostu gabe egindako eskualdaketetatik datozenak.
- d) Ondasun higiezinaren kostu bidezko eskualdaketaren ondoriozkoak, baldin eta ondasunok aurretik egindako kostu gabeko eskuraketa batetik badatoz.

Nolanahi ere, letra honetan xedatutakoa ez da aplikatuko zergadunak frogatzen badu ondasun higiezinaren balioa aparteko inguruabarrengatik aldatu dela edo galera bakar-bakarrik besterentzearen edo eskuraketaren berezko gastuen ondorioa dela.

- e) Jokoan izandako galeretatik datozenak.

d) Con ocasión de las transmisiones de empresas o participaciones a que se refiere el artículo 6 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio en favor de uno o varios de los trabajadores de la empresa, siempre que se cumplan los requisitos previstos en la letra anterior, teniéndose en cuenta las siguientes especialidades:

- Primera: Los cinco años a los que se refiere el párrafo primero del requisito tercero de la letra anterior se contarán a partir de la fecha de transmisión de la empresa o de las participaciones de la misma, transmisión que deberá documentarse en escritura pública o en documento privado que deberá presentarse ante la Administración tributaria.
- Segunda: Previamente a la transmisión de la empresa o de las participaciones de la misma, deberá efectuarse una oferta a todos los trabajadores de la empresa o entidad, en igualdad de condiciones para todos ellos, sin que suponga discriminación para alguno o algunos de ellos.

e) En la extinción del régimen económico matrimonial de separación de bienes, o del régimen económico patrimonial acordado por la pareja de hecho, cuando por imposición legal o resolución judicial se produzcan adjudicaciones por causa distinta de la pensión compensatoria entre cónyuges o miembros de la pareja de hecho.

El supuesto al que se refiere esta letra no podrá dar lugar, en ningún caso, a las actualizaciones de los valores de los bienes o derechos adjudicados.

f) Con ocasión de las aportaciones a los patrimonios protegidos constituidos a favor de personas con discapacidad.

Artículo 42.—*Ganancias patrimoniales exentas*

Estarán exentas del Impuesto las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto:

- a) Con ocasión de las donaciones que se efectúen a las entidades citadas en el artículo 91 de esta Norma Foral.
- b) Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia de conformidad con la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las Personas en situación de Dependencia.

c) Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas mayores de 65 años. Esta exención será de aplicación a los primeros 400.000 euros de ganancia derivada de la transmisión de la vivienda habitual y para una única transmisión.

d) Con ocasión del pago previsto en el apartado 3 del artículo 103 de esta Norma Foral.

e) Con ocasión de la transmisión de la vivienda habitual del contribuyente, realizada en el curso de un procedimiento judicial instado por una entidad financiera, siempre que dicha vivienda habitual sea la única vivienda de la que el contribuyente sea titular. Reglamentariamente se podrán establecer límites para la aplicación de la exención prevista en esta letra.

Artículo 43.—*Pérdidas patrimoniales no computables*

No se computarán como pérdidas patrimoniales las siguientes:

- a) Las no justificadas.
- b) Las debidas al consumo.
- c) Las debidas a transmisiones lucrativas por actos intervivos o a liberalidades.
- d) Las debidas a transmisiones onerosas de bienes inmuebles que procedan de una adquisición, previa, a título lucrativo, que hubiera estado exenta.

No obstante lo dispuesto en esta letra no será de aplicación, cuando el contribuyente pruebe la disminución del valor del bien inmueble por circunstancias excepcionales o cuando la pérdida proceda, exclusivamente, de los gastos inherentes a la enajenación o a la adquisición.

- e) Las debidas a pérdidas en el juego.

f) Ondare-elementuak eskualdatzeagatik gertatutakoak, baldin eta eskualdatzaileak berriro eskuratu baditu eskualdaketa datatik aurrerako urtean. Ondare-galera hori ondare-elementuaren hurrengo eskualdaketa gertatzen denean integratuko da.

g) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan —finantza tresnen merkatuari buruzkoan— definituta dauden bigarren mailako balore merkatu ofizialetan negoziagarriak diren balore edo partaidetzak eskualdatzeagatik sortutakoak, baldin eta zergadunak eskualdaketa horien aurreko edo hurrengo bi hilabeteetan balore homogeneoak eskuratu baditu.

h) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan —finantza tresnen merkatuari buruzkoan— definituta dauden bigarren mailako balore merkatu ofizialetan negoziagarriak ez diren balore edo partaidetzak eskualdatzeagatik sortutakoak, baldin eta zergadunak eskualdaketa horien aurreko edo hurrengo urtean balore homogeneoak eskuratu baditu.

Aurreko g) eta h) letretan aurreikusitako kasuetan, zergadunaren ondarean mantentzen diren balore edo partaidetzak eskualdatu ahala integratuko dira ondare-galerak.

44. artikulua.—Ondare-irabazi edo -galeren zenbatekoa. Arau orokorra

1. Ondare-irabazi edo -galeren zenbatekoa honako hau izango da:

a) Kostu bidezko edo kostu gabeko eskualdaketa, ondare-elementuen eskuraketa-balioaren eta eskualdaketa-balioaren arteko diferentzia. Hala badagokio, eskuraketa-balioa eguneratuta egongo da, hurrengo artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Gainerako kasuetan, ondare-elementuen edo, halakorik balitz, haien zati proportzionalen merkatu-balioa.

2. Hobekuntzak egin badira eskualdatutako ondare-elementuetan, besterentze-balioan osagai bakoitzari dagokion zatia bereiziko da.

45. artikulua.—Kostu bidezko eskualdaketa

1. Eskuraketa-balioa honako hauen batura izango da:

a) Ondasuna eskuratzeko ordaindutako benetako zenbatekoa.

b) Eskuratzailak eskuratutako ondasunetan egindako inbertsio eta hobekuntzen kostua eta eskuraketako berezko gastu eta tributuak, interesak kanpoan utzita; kostuok eskuratzailak ordaindutakoak izan behar dute.

Hala badagokio, balio horri erregelamendu bidez zehaztutako eran egindako amortizazioen zenbatekoa gutxituko zaio, eta, edonola ere, gutxienezko amortizazioa konputatuko da.

2. Aurreko zenbakian aipatutako eskuraketa-balioa erregelamendu bidez finkatzen diren koefizienteak aplikatuz eguneratuko da. Horretarako, kontuan hartuko da, batik bat, kontsumorako prezioen indizeak zer bilakaera izan duen ondare-elementuen eskuraketa-datatik eta zer bilakaera aurreikusten den eskualdaketa-eraketa-datatik. Koefizienteak honela aplikatuko dira:

a) Aurreko zenbakiko a) eta b) letretan aipatutako zenbatekoen gainean, zein urtetan ordaindu diren kontuan izanik.

b) Amortizazioen gainean, dagokien urtea kontuan izanik.

3. Eskualdaketa-balioa besterentzearen benetako zenbatekoa izango da. Balio horri aurreko 1. zenbakiko b) letretan adierazitako gastu eta zergak kenduko zaizkio, behin eskualdatzaileak horiek ordaindu ondoren.

Besterentze balioaren benetako zenbatekotzat ordaindutakoa hartuko da, betiere merkatu-balio normalaren azpitik ez badago, kasu horretan azken balio hori hartuko baita.

46. artikulua.—Kostu gabeko eskualdaketa

Eskuraketa edo eskualdaketa kostu gabekoa denean, aurreko artikuluko arauak izango dira aplikagarriak, eta balio bakoitza-

f) Las derivadas de las transmisiones de elementos patrimoniales, cuando el transmitente vuelva a adquirirlos dentro del año siguiente a la fecha de la transmisión. Esta pérdida patrimonial se integrará cuando se produzca la posterior transmisión del elemento patrimonial.

g) Las derivadas de las transmisiones de valores o participaciones admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros, cuando el contribuyente hubiera adquirido valores homogéneos dentro de los dos meses anteriores o posteriores a dichas transmisiones.

h) Las derivadas de las transmisiones de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros, cuando el contribuyente hubiera adquirido valores homogéneos en el año anterior o posterior a dichas transmisiones.

En los casos previstos en las letras g) y h) anteriores las pérdidas patrimoniales se integrarán a medida que se transmitan los valores o participaciones que permanezcan en el patrimonio del contribuyente.

Artículo 44.—Importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales. Norma general

1. El importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales será:

a) En el supuesto de transmisión onerosa o lucrativa, la diferencia entre los valores de adquisición, actualizado cuando proceda de conformidad con lo dispuesto en el artículo siguiente, y transmisión de los elementos patrimoniales.

b) En los demás supuestos, el valor de mercado de los elementos patrimoniales o partes proporcionales, en su caso.

2. Si se hubiesen efectuado mejoras en los elementos patrimoniales transmitidos, se distinguirá la parte del valor de enajenación que corresponda a cada componente del mismo.

Artículo 45.—Transmisiones a título oneroso

1. El valor de adquisición estará formado por la suma de:

a) El importe real por el que dicha adquisición se hubiere efectuado.

b) El coste de las inversiones y mejoras efectuadas en los bienes adquiridos y los gastos y tributos inherentes a la adquisición, excluidos los intereses, que hubieran sido satisfechos por el adquirente.

Este valor se minorará, cuando proceda, en el importe de las amortizaciones reglamentariamente practicadas, computándose, en todo caso, la amortización mínima.

2. El valor de adquisición a que se refiere el apartado anterior se actualizará mediante la aplicación de los coeficientes que se prueben reglamentariamente, atendiendo principalmente a la evolución del índice de precios del consumo producido desde la fecha de adquisición de los elementos patrimoniales y de la estimada para el ejercicio de su transmisión. Los coeficientes se aplicarán de la siguiente manera:

a) Sobre los importes a que se refieren las letras a) y b) del apartado anterior, atendiendo al año en que se hayan satisfecho.

b) Sobre las amortizaciones, atendiendo al año al que correspondan.

3. El valor de transmisión será el importe real por el que la enajenación se hubiese efectuado. De este valor se deducirán los gastos y tributos a que se refiere la letra b) del apartado 1 anterior en cuanto resulten satisfechos por el transmitente.

Por importe real del valor de enajenación se tomará el efectivamente satisfecho, siempre que no resulte inferior al normal de mercado, en cuyo caso prevalecerá éste.

Artículo 46.—Transmisiones a título lucrativo

Cuando la adquisición o la transmisión hubiere sido a título lucrativo se aplicarán las reglas del artículo anterior, tomando por impor-

ren benetako zenbatekotzat Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren arauak aplikatuz ateratako balioak hartuko dira.

Foru arau honetako 41. artikuluko 2. paragrafoaren b) letran aipatzen diren kostu gabeko eskuraketetan, alegia, eraginkortasuna unean bertan duten oinordetza-tituluen bidezko kostu gabeko eskualdaketetan, eskuraketa-balioa, hurrengo eskualdaketetarako, dohaintza-emaileak aktibo horiek dohaintza-hartzaileari ematean duten balioa izango da, dohaintza-hartzaileak aktiboak dohaintza-emaile hil aurretik eskualdatu ezean. Izan ere, hala gertatzen bada, dohaintza-hartzailea dohaintza-emailearen lekuan subrogatuko da aktibo horien eskuraketa-balio eta -datei dagokienez, eta azken horrek eraginkortasuna unean bertan duen oinordetza-itunaren aurretik zituen balio eta datak atxikiko ditu.

Foru arau honetako 41. artikuluko 2. zenbakiko c), d) eta f) letretan aipatutako kostu gabeko eskuraketetan, dohaintza-hartzailea dohaintza-emailearen lekuan subrogatuko da ondasunen eskuraketa-balio eta -datei dagokienez.

47. artikulua.—Berariazko balorazio-arauak

1. Ondarearen balioa honako arrazoiengatik aldatzen denean:

a) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan —finantza-tresnen merkatuari buruzkoan— definitzen diren balore-merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreen kostu bidezko eskualdaketaren ondorioz aldatzen bada ondarearen balioa, baloreon eskuraketa-balioaren eta eskualdaketa-balioaren arteko diferentzia izango da eragiketa horretako irabazia edo galera. Horretarako, eskualdaketa-balioa hau izango da: edo baloreok merkatu horietan duten kotizazioa, eskualdaketa egiten den egunean, edo eskualdaketan itundutako prezioa, kotizazioa baino handiago denean.

Balore horien gaineko harpidetza-eskubideak eskualdatuz lortutako zenbatekoa ondare-irabazitzat hartuko da eskualdatzailearentzat, eskualdaketa gauzatzen den zergaldian.

Zati batean liberatutako akzioak direnean, zergadunak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da haien eskuraketa-balioa.

Erabat liberatutako akzioak direnean, akzio horien nahiz sorburuko akzioen eskuraketa-balioa kalkulatzeko, kostu osoa titulu kopuruaren artean banatuko da, hala zaharren nola dagozkien liberatuen artean.

b) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan —finantza-tresnen merkatuari buruzkoan— definitzen diren balore-merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta ez dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreen kostu bidezko eskualdaketaren ondorioz aldatzen bada ondarearen balioa, baloreon eskuraketa-balioaren eta eskualdaketa-balioaren arteko diferentzia izango da eragiketa horretako irabazia edo galera.

Benetan ordaindutako zenbatekoa alderdi independenteek merkatuko baldintza arruntetan hitzartuko zutenarekin bat datorrela frogatu ezean, eskualdaketa-balioak ezingo du honako bi hauetako handiena baino txikiagoa izan:

— Zergaren sortzapen-data baino lehen itxikako azken ekitaldiari dagozkion balantzetik ateratzen den balio teorikoa.

— Zergaren sortzapen-data baino lehen itxi diren hiru ekitaldi sozialetako mozkinen batez bestekoa %20an kapitalizatetik ateratzen den balioa. Azken ondorio horretarako, banatutako dibidenduak eta erreserbetarako esleipenak mozkin gisa konputatuko dira, balantzeak erregularizatu edo eguneratzeko erreserbetarako direnak kanpoan utzita.

Horrela kalkulaturako eskualdaketa-balioa hartuko da kontuan eskuratzailari dagozkion balore edo partaidetzen eskuraketa-balioa zehazteko. Balore edo partaidetza hauetatik datozen harpidetza-eskubideak eskualdatzeagatik lortutako zenbatekoa ondare irabazitzat-hartuko da eskualdatzailearentzat, eskualdaketa gertatzen den zergaldian.

te real de los valores respectivos aquellos que resulten de la aplicación de las normas del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

En las adquisiciones lucrativas por título sucesorio con eficacia de presente a que se refiere la letra b) del apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral, se tomará como valor de adquisición de los bienes a efectos de futuras transmisiones el que tuvieran en el momento de la entrega de los bienes por parte del donante al donatario, excepto que el donatario transmita los mismos bienes antes de que se produzca el fallecimiento del donante, en cuyo caso el donatario se subrogará, respecto de los valores y fechas de adquisición de dichos bienes, en la posición del donante, conservando los que tuviera éste con anterioridad al pacto sucesorio con eficacia de presente.

En las adquisiciones a que se refieren las letras c), d) y f) del apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral, que sean lucrativas, el donatario se subrogará, respecto de los valores y fechas de adquisición de dichos bienes, en la posición del donante.

Artículo 47.—Normas específicas de valoración

1. Cuando la alteración en el valor del patrimonio proceda:

a) De la transmisión a título oneroso de valores admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, la ganancia o pérdida se computará por la diferencia entre su valor de adquisición y el valor de transmisión, determinado por su cotización en dichos mercados en la fecha en que se produzca aquella o por el precio pactado cuando sea superior a la cotización.

El importe obtenido por la transmisión de derechos de suscripción procedentes de estos valores tendrá la consideración de ganancia patrimonial para el transmitente en el período impositivo en que se produzca la citada transmisión.

Quando se trate de acciones parcialmente liberadas, su valor de adquisición será el importe realmente satisfecho por el contribuyente.

Quando se trate de acciones totalmente liberadas, el valor de adquisición tanto de éstas como de las que procedan resultará de repartir el coste total entre el número de títulos, tanto los antiguos como los liberados que correspondan.

b) De la transmisión a título oneroso de valores no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, la ganancia o pérdida se computará por la diferencia entre el valor de adquisición y el valor de transmisión.

Salvo prueba de que el importe efectivamente satisfecho se corresponde con el que habrían convenido partes independientes en condiciones normales de mercado, el valor de transmisión no podrá ser inferior al mayor de los dos siguientes:

— El teórico resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha de devengo del Impuesto.

— El que resulte de capitalizar al tipo del 20 por 100 el promedio de los resultados de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha de devengo del Impuesto. A este último efecto, se computarán como beneficios los dividendos distribuidos y las asignaciones a reservas, excluidas las de regularización o de actualización de balances.

El valor de transmisión así calculado se tendrá en cuenta para determinar el valor de adquisición de los valores o participaciones que corresponda al adquirente. El importe obtenido por la transmisión de derechos de suscripción procedentes de estos valores o participaciones tendrá la consideración de ganancia patrimonial para el transmitente en el período impositivo en que se produzca la citada transmisión.

Zati batean liberatutako akzioak direnean, zergadunak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da haien eskuraketa-balioa.

Erabat liberatutako akzioak direnean, akzio horien nahiz sorburuko akzioen eskuraketa-balioa kalkulatzeko, kostu osoa titulu kopuruaren artean banatuko da, hala zaharren nola dagozkien liberatuen artean.

c) Ondarearen balioa aldatzen bada ondare-sozietateen kapitaleko balore edo partaidetzak eskualdatzeagatik, eragiketa horretako irabazia edo galera Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko bosgarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera konputatuko da.

d) Balioa aldatzen bada inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzen kostu bidezko eskualdaketa edo itzulketaz, akzio-partaidetzaren eskuraketa-balioaren eta eskualdaketa-balioaren arteko diferentzia izango da eragiketa horretako irabazia edo galera. Eskualdaketa-balioa eskualdaketa edo itzulketa egiten den egunean aplikagarria den likidazio-balioak emango du, edo, halakorik ezean, argitaratutako azken likidazio-balioak. Likidazio-baliorik ez badago, zergaren sortzapen-data baino lehen itxita azken ekitaldiko balantzetik ateratako balio teorikoa hartuko da.

Partaidetzen itzulketa ez diren kasuetan, hala kalkulaturako eskualdaketa-balioa ezingo da izan honako bi hauetako handiena baino txikiagoa:

- Eskualdaketa benetan itundutako prezioa.
- Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan —finantza tresnen merkatuari buruzkoan— definitutako bigarren mailako balore-merkatu ofizialetako kotizazio-balioa eta, bereziki, Balore Merkatuari buruzko 1988ko uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 31 artikuluan aurreikusitakoarekin bat etorritik baimendutako baloreen negoziatorako sistema antolatutako kotizazio-balioa, eskualdaketa datan.

Eskuraketa-balioa kalkulatzeko, 1. zenbaki honetako a) letran xedatutako aplikatuko da, hala dagokionean.

Aurreko leroaldeetan xedatutako gorabehera, eskualdatzen dena Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduko 49. artikuluan aipatzen diren inbertsio-funts kotizatutako partaidetzak badira eta eskualdaketa balore-burtsan egin bada (erregelamendu hori azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuak onetsi zuen), eskualdaketa-balioa 1. zenbaki honetako a) letran jasotakoaren arabera kalkulatu da.

e) Balioa aldatzen bada sozietateei diruzkoak ez diren ekarpenak egiteagatik, irabazia edo galera kalkulatu da, hain zuzen ere, emandako ondasun edo eskubideen eskuraketa-balioaren eta honako hiru kopuru hauetako handienaren arteko kenketa eginez:

- Lehenengoa: Ekarpengatik jasotako akzio edo partaidetza sozialen balio nominala edo, bestela, balio horretatik dagokien zatia. Balio horri jaukipen-primen zenbatekoa gehituko zaio.
- Bigarrena: Jasotako tituluen kotizazio-balioa, ekarpena gauzatzen den egunean edo aurre-aurreko egunean.
- Hirugarrena: Emandako ondasun edo eskubidearen merkatu-balioa.

Arestian esan bezala kalkulaturako eskualdaketa-balioa konputatuko da diruzkoa ez den ekarpenaren ondorioz jasotako tituluen eskuraketa-balioa zehazteko.

f) Bazkideak banandu edo sozietateak desagiten direnean, honako hau hartuko da ondare-irabazi edo -galeratzat, sozietateari dagozkion irabazi-galeren kalterik gabe: sozietatearen likidazio-kuotaren balioa edo jasotako ondasunen merkatu-balioa ken titulu edo kapital-partaidetzaren eskuraketa-balioa.

Sozietateen zatiketa, bat-egite edo irenspenen kasuetan, zergadunaren ondare-irabazi edo -galera konputatzeko honako dife-

Quando se trate de acciones parcialmente liberadas, su valor de adquisición será el importe realmente satisfecho por el contribuyente.

Quando se trate de acciones totalmente liberadas, el valor de adquisición, tanto de éstas como de las que procedan, resultará de repartir el coste total entre el número de títulos, tanto los antiguos como los liberados que correspondan.

c) De la transmisión de valores o participaciones en el capital de sociedades patrimoniales, la ganancia o pérdida se computará de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 de la disposición adicional quinta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

d) De la transmisión o el reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, la ganancia o pérdida patrimonial se computará por la diferencia entre su valor de adquisición y el valor de transmisión, determinado por el valor liquidativo aplicable en la fecha en que dicha transmisión o reembolso se produzca o, en su defecto, por el último valor liquidativo publicado. Cuando no existiera valor liquidativo se tomará el valor teórico resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto.

En supuestos distintos del reembolso de participaciones, el valor de transmisión así calculado no podrá ser inferior al mayor de los dos siguientes:

- El precio efectivamente pactado en la transmisión.
- El valor de cotización en mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros y, en particular, en sistemas organizados de negociación de valores autorizados conforme a lo previsto en el apartado 4 del artículo 31 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, en la fecha de la transmisión.

A los efectos de determinar el valor de adquisición, resultará de aplicación, cuando proceda, lo dispuesto en la letra a) de este apartado 1.

No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, en el caso de transmisiones de participaciones en los fondos de inversión cotizados a los 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, realizadas en bolsa de valores, el valor de transmisión se determinará conforme a lo previsto en la letra a) de este apartado 1.

e) De las aportaciones no dinerarias a sociedades, la ganancia o pérdida se determinará por la diferencia entre el valor de adquisición de los bienes o derechos aportados y la cantidad mayor de las siguientes:

- Primera: El valor nominal de las acciones o participaciones sociales recibidas por la aportación o, en su caso, la parte correspondiente del mismo. A este valor se añadirá el importe de las primas de emisión.
- Segunda: El valor de cotización de los títulos recibidos, en el día en que se formalice la aportación o el inmediato anterior.
- Tercera: El valor de mercado del bien o derecho aportado.

El valor de transmisión así calculado se tendrá en cuenta para determinar el valor de adquisición de los títulos recibidos como consecuencia de la aportación no dineraria.

f) En los casos de separación de los socios o disolución de sociedades, se considerará ganancia o pérdida patrimonial, sin perjuicio de las correspondientes a la sociedad, la diferencia entre el valor de la cuota de liquidación social o el valor de mercado de los bienes recibidos y el valor de adquisición del título o participación de capital que corresponda.

En los casos de escisión, fusión o absorción de sociedades, la ganancia o pérdida patrimonial del contribuyente se computará

rentzia hau hartuko da kontuan: bazkidearen partaidetza ordezkatzeko duten titulu, eskubide edo baloreen eskuraketa-balioa ken jasotako nahiz emandako titulu, esku-diru edo eskubideen merkatu-balioa.

g) Balio-aldaketa intsuldaketa baten ondorioz gertatzen bada, ondare-irabazia lagatzaileari konputatuko zaio, intsuldaketan dagokion zenbatekoan.

Intsuldaketa-eskubidea prezio bidez eskuratu denean, prezio hori eskuraketa-baliotzat hartuko da.

h) Balio-aldaketa ondare-elementuek jasandako galera edo ezbeharen kalte-ordainen edo aseguraturako kapitalen ondorioz gertatzen bada, honako hau hartuko da ondare irabazi edo galaratzat: jasotako kopurua ken kalteari dagokion eskuraketa-balioaren zati proportzionala. Kalte-ordaina eskudirutan ematen ez bada, kenketa honen emaitza konputatuko da: jasotako ondasun, eskubide edo zerbitzuen merkatu-balioa ken kalteari dagokion eskuraketa-balioaren zati proportzionala. Zergadunaren ondarearen balioan gehikuntza gertatzen denean baino ez da konputatuko ondare-irabazia.

i) Balio-aldaketa ondasun edo eskubideak trukatzek eragin badu —baloreen trukeak barne—, ondare-irabazia edo -galera honek kalkulatu da: lagatako ondasunaren edo eskubidearen eskuraketa-balioa ken jarraian adierazten diren bi balioetako handiena. Baliook hauek dira:

- Emandako ondasun edo eskubidearen merkatu-balioa.
- Trukean jasotzen den ondasun edo eskubidearen merkatu-balioa.

j) Balio-aldaketa biziarteko edo aldi baterako errentak iraungitzeagatik gertatzen bada, ondare-irabazia edo -galera hau izango da errenta horiek ordaintzera behartuta dagoenarentzat: jasotako kapitalaren eskuraketa-balioa ken ordaindutako errenten batura.

k) Balio-aldaketa gertatzen bada ondare-elementuak aldi baterako edo biziarteko errenta baten truke eskualdatu direlako, ondare-irabazia edo -galera hau izango da: errentaren egungo finantza-balio aktuariala ken eskualdatutako ondare-elementuen eskuraketa-balioa.

l) Balio-aldaketa gertatzen bada ondasun higiezinaren gainean gozatu edota lupertzeko eskubide erreal baten titularrak eskubide hori eskualdatzen duelako edo eskubidea iraungitzen delako, ondare-irabazi edo -galera kalkulatzeko, foru arau honetako 45.1.a) artikuluan aipatzen den benetako zenbatekoa gutxitu egingo da eskubide horren titularrak izan den denborarekiko proportzioan.

m) Eskualdaketa batetik ez datozen ondasun edo eskubideak eransten direnean, ondare-irabazia ondasun edo eskubide horien merkatu-balioa izango da.

n) 1991ko abenduaren 20ko 1814/1991 Errege Dekretuak araututako gerokoen eta aukeren merkatuetan burututako eragiketetan, hau hartuko da ondare-irabazi edo -galaratzat: zergadunak lortutako etekina, baldin eta eragiketa horrek ez badakar zergadunak bere ekonomia-jarduerak gauzatzekoan hitzartutako eragiketa nagusi baten estaldura; izan ere, eragiketa horiek zerga titulu honetako III. kapituluaren ezarritakoaren arabera tributatu dute.

ñ) Balio-aldaketa gertatzen bada ondasunen foru-komunikazioari loturiko ezkontideen ondasunak edo ezkontza horretako ondasunak besterentzean direnean. Ezkontzak dirauen bitartean, foru-komunikazioaren araubidearen menpeko ezkontide batek ekarritako ondasun bat eskualdatzen bada, ondasunaren titularrak den ezkontidearen errentan zenbatuko da irabazia edo galera, hots, eskuraketa-balioaren eta eskualdaketa-balioaren arteko aldea.

Foru-komunikazioaren ondorioz, aurrez hildako ezkontide batengandik datorren ondasun bat beste ezkontideari adjudikatzen bazaio ezkontza desegitean, eta azken horrek gero eskualdatu egingo badu ondasun hori, orduan, ondare-irabazia edo -galera kalkulatzeko, hildako ezkontideak ondasuna eskuratu zueneko balioa hartuko da eskuraketa-baliotzat, edota ezkontza egin zenekoa, ezkontza eskuraketaren ostean egindakoa bada.

Tratamendu bera aplikatuko zaie izatezko bikoteei, izatezko bikotearen araubide ekonomikoa foru-komunikazioarena bada.

por la diferencia entre el valor de adquisición de los títulos, derechos o valores representativos de la participación del socio y el valor de mercado de los títulos, numerario o derechos recibidos o el valor del mercado de los entregados.

g) De un traspaso, la ganancia patrimonial se computará al cedente en el importe que le corresponda en el traspaso.

Cuando el derecho de traspaso se haya adquirido mediante precio, éste tendrá la consideración de valor de adquisición.

h) De indemnizaciones o capitales asegurados por pérdidas o siniestros en elementos patrimoniales, se computará como ganancia o pérdida patrimonial la diferencia entre la cantidad percibida y la parte proporcional del valor de adquisición que corresponda al daño. Cuando la indemnización no fuese en metálico, se computará la diferencia entre el valor de mercado de los bienes, derechos o servicios recibidos y la parte proporcional del valor de adquisición que corresponda al daño. Sólo se computará ganancia patrimonial cuando se derive un aumento en el valor del patrimonio del contribuyente.

i) De la permuta de bienes o derechos, incluido el canje de valores, la ganancia o pérdida patrimonial se determinará por la diferencia entre el valor de adquisición del bien o derecho que se cede y el mayor de los dos siguientes:

- El valor de mercado del bien o derecho entregado.
- El valor de mercado del bien o derecho que se recibe a cambio.

j) De la extinción de rentas vitalicias o temporales, la ganancia o pérdida patrimonial se computará, para el obligado al pago de aquéllas, por diferencia entre el valor de adquisición del capital recibido y la suma de las rentas efectivamente satisfechas.

k) En las transmisiones de elementos patrimoniales a cambio de una renta temporal o vitalicia, la ganancia o pérdida patrimonial se determinará por diferencia entre el valor actual financiero actuarial de la renta y el valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos.

l) Cuando el titular de un derecho real de goce o disfrute sobre inmuebles efectúe su transmisión, o cuando se produzca su extinción, para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial el importe real a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 45 de esta Norma Foral se minorará de forma proporcional al tiempo durante el cual haya sido titular del referido derecho.

m) En las incorporaciones de bienes o derechos que no deriven de una transmisión, se computará como ganancia patrimonial el valor de mercado de aquellos.

n) En las operaciones realizadas en los mercados de futuros y opciones regulados por el Real Decreto 1.814/1991, de 20 de diciembre, se considerará ganancia o pérdida patrimonial el rendimiento obtenido cuando la operación no suponga la cobertura de una operación principal concertada en el desarrollo de las actividades económicas realizadas por el contribuyente, en cuyo caso tributarán de acuerdo con lo previsto en el Capítulo III de este Título.

ñ) De la enajenación de bienes provenientes o pertenecientes al matrimonio sometido a comunicación foral de bienes. Si se transmite, constante el matrimonio, un bien procedente de un cónyuge bajo el régimen de comunicación foral, la ganancia o pérdida se computará por la diferencia entre su valor de adquisición y el valor de transmisión en la renta del cónyuge titular del bien.

Si un bien procedente del cónyuge premuerto, en virtud de la comunicación foral, se adjudica al otro cónyuge a la disolución del matrimonio, cuando este último lo transmita, el valor de adquisición para calcular la ganancia o pérdida patrimonial será el del momento de su adquisición por el cónyuge premuerto o el de celebración del matrimonio, si éste fuera posterior.

Igual tratamiento se aplicará a las parejas de hecho en los casos en que el régimen económico de la pareja de hecho sea el de comunicación foral.

o) Balio-aldaketa gertatzen bada testamentu-ahalordearen bidezko jarauntsi batekoak izan diren ondasunak besterentzen direnean, testamentu-ahalordea erabili bitartean. Kasu horretan, ondare-irabazia edo -galera kalkulatzeko, testamentua egiteko ahalordea erabiltzean denean ondare-elementu horrek daukan balioa hartuko da eskuraketa-baliozat.

2. Aurreko zenbakiko a), b), c) eta d) letretan xedatutakoaren ondorioetarako, eta letra horietan adierazitako baloreen kostu gabeko eskualdaketen ondorioetarako, balore homogeneoak dardenean, ulertuko da zergadunak lehenengo eskuratutakoak direla hark eskualdatzen dituenak. Halaber, harpidetza-eskubide guztiak eskualdatzen ez direnean, eskualdatutakoak lehenengo eskuratutako baloreei dagozkiela ulertuko da.

Erabat liberatutako akzioak direnean, haien antzinasuna sorburuko akzioei dagokiena izango da.

3. Artikulu honetako 1. zenbakiko e), f) eta i) letretan baloreen trukerako xedatutakoa hala ulertuko da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritakoaren kalterik gabe.

4. Ondarearen balio-aldaketa artikulu honetako 1. zenbakiko a) letran ezarritakoaren ondorioz gertatzen denean, zergadunak foru arau honetako hogeitalaugarren xedapen gehigarrian xedatutakoa aplikatu ahal izango du.

48. artikulua.—Berrinbertsioa inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatzen direnean

1. Inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetza edo akzioen itzulketa edo eskualdaketatik lortutako zenbatekoa inbertsio kolektiboko erakundeen beste akzio edo partaidetza batzuk eskuratu edo harpidetzeko erabiltzen badira, erregelamendu bidez ezarritako prozedurari jarraikiz, hala sortutako ondare-irabazi edo -galera ez da konputatuko, eta harpidetutako akzio edo partaidetzek eskualdatu edo itzultitako akzio edo partaidetzen balio eta data bera izango dute. Hori guztia honako kasu hauetan gertatuko da:

a) Inbertsio-funts gisa kalifikatuta dauden inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetzen itzulketetan.

b) Sozietate izaera duten inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak eskualdatzen direnean, baldin eta honako baldintza hauek biak betetzen badira:

- Akzioak eskualdatzen diren inbertsio kolektiboko erakundeak 500 bazkide baino gehiago izatea.
- Eskualdaketaen aurreko hamabi hilabeteetan zergadunak inbertsio kolektiboko erakundeetan izan duen partaidetza ezin da izan kapitalaren %5 baino handiagoa.

Zenbaki honetan ezarritako araubidea ez da aplikatuko baldin eta, edozein bitartekoren bidez, zergadunaren eskueran jartzen bada inbertsio kolektiboko erakundeetako akzioen edo partaidetzen itzulketa edo eskualdaketaen ondorioz lortutako zenbatekoa. Gainera, araubide hori kasu honetan ere ezin izango da aplikatu: Inbertsio Kolektiboko Erakundeak buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduko 49. artikuluan ezarritakoaren arabera inbertsio-funts kotizatuak diren inbertsio kolektiboko erakundeen ondarea ordezkatzeko duten partaidetzak edo halako sozietateen akzioak itzultzen, eskualdatzen, harpidetzen edo eskuratzen direnean (erregelamendu hori azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuak onetsi zuen).

2. Aurreko paragrafoan ezarritako araubidea aplikatuko zaie Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko ekainaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak (zuzentarau horren bidez higigarrien baloreetako inbertsio kolektiboko erakunde batzuei buruzko lege-, arau- eta administrazio-xedapenak koordinatu dira) araututako inbertsio kolektiboko erakundeetatik bazkideei edo partaideei (foru arau honetako 52. artikuluan ezarritako erakundeak ez badira), baldin eta erakundeok Europar Batasuneko estatu kide batean eratu eta helbi-

o) De la enajenación de bienes que han pertenecido a la herencia que se halle pendiente del ejercicio de un poder testatorio. En este caso, se tomará como valor de adquisición para calcular la ganancia o pérdida patrimonial el valor del elemento patrimonial en el momento en que se ejercite el poder testatorio respecto del bien de que se trate.

2. A efectos de lo dispuesto en las letras a), b), c) y d) del apartado anterior, y de aquellas transmisiones lucrativas de los mismos valores señalados en las citadas letras, cuando existan valores homogéneos, se considerará que los transmitidos por el contribuyente son aquellos que adquirió en primer lugar. Asimismo, cuando no se transmita la totalidad de los derechos de suscripción, se entenderá que los transmitidos corresponden a los valores adquiridos en primer lugar.

Quando se trate de acciones totalmente liberadas, se considerará como antigüedad de las mismas la que corresponda a las acciones de las cuales procedan.

3. Lo dispuesto en las letras e), f) e i) para el canje de valores, del apartado 1 de este artículo se entenderá sin perjuicio de lo establecido en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

4. Cuando la alteración en el valor del patrimonio proceda de lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 de este artículo, el contribuyente podrá aplicar lo dispuesto en la Disposición Adicional Vigésimocuarta de esta Norma Foral.

Artículo 48.—Reinversión en los supuestos de transmisión de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva

1. Cuando el importe obtenido como consecuencia del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en instituciones de inversión colectiva se destine, de acuerdo con el procedimiento que reglamentariamente se establezca, a la adquisición o suscripción de otras acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, no procederá computar la ganancia o pérdida patrimonial, y las nuevas acciones o participaciones suscritas conservarán el valor y la fecha de adquisición de las acciones o participaciones transmitidas o reembolsadas, en los siguientes casos:

a) En los reembolsos de participaciones en instituciones de inversión colectiva que tengan la consideración de fondos de inversión.

b) En las transmisiones de acciones de instituciones de inversión colectiva con forma societaria, siempre que se cumplan las dos condiciones siguientes:

- Que el número de socios de la institución de inversión colectiva cuyas acciones se transmitan sea superior a 500.
- Que el contribuyente, no haya participado, en algún momento dentro de los doce meses anteriores a la fecha de la transmisión en más del 5 por 100 del capital de la institución de inversión colectiva.

El régimen previsto en este apartado no resultará de aplicación cuando, por cualquier medio, se ponga a disposición del contribuyente el importe derivado del reembolso o transmisión de las acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva. Tampoco resultará de aplicación el citado régimen cuando la transmisión o reembolso o, en su caso, la suscripción o adquisición tenga por objeto participaciones representativas del patrimonio de instituciones de inversión colectiva a que se refiere este artículo que tengan la consideración de fondos de inversión cotizados o acciones de las sociedades del mismo tipo conforme a lo previsto en 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.

2. El régimen previsto en el apartado anterior será de aplicación a los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva, reguladas por la Directiva 2009/65/CE del Parlamento europeo y del Consejo de 13 de junio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios, distintas de las previstas en el artículo 52 de esta Norma Foral, constituidas y domiciliadas en algún Estado miembro de la

deratuta badaude eta Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalaren erregistro berezian inskribatuta badaude, Espainiako entitate egoiliarrek merkaturatu ditzaten.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa aplikatzeko honako baldintza hauek bete beharko dira:

a) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalaren erregistro berezian inskribatuta dauden entitate merkaturatzaileen bitartez eskuratu, harpidetu, eskualdatu eta itzuliko dira.

b) Inbertsio kolektiboko erakundea konpartimentu edo azpifuntsetan egituratuta badago, aurreko 1. zenbaki b) letran aipatutako bazkide kopurua eta gehieneko partaidetza-portzentajea merkaturatutako konpartimentu edo azpifunts bakoitzari dagokio- la ulertuko da.

3. Inbertsio kolektiboko erakundeetako bazkide kopurua eta erakundeotako kapitalaren gehieneko partaidetza-portzentajea zehazteko, erregelamendu bidez ezartzen den prozedurari jarraituko zaio. Ondorio horietarako, bazkide kopuruari, haien identitateari nahiz partaidetza-portzentajeari buruz dagoen informazioa ez da egitate garrantzitsutzat hartuko.

49. artikulua.—*Berrinbertsioa ohiko etxebizitza eskualdatzen denean*

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare-irabaziak zergapetu gabe geratuko dira baldin eta eskualdaketa horretan lortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen bada, erregelamendu bidez ezarzen diren baldintzetan.

2. Berrinbertitutako zenbatekoa txikiagoa bada eskualdaketa jasotako zenbateko osoa baino, lortutako ondare-irabazian berrinbertitutako zenbatekoari dagokion zati proportzionala baino ez da utziko zergapetu gabe.

50. artikulua.—*Justifikatu gabeko ondare-irabaziak*

1. Ondasunak eta eskubideak justifikatu gabeko ondare-irabazitzat hartuko dira, baldin eta ondasun-eskubideon edukitza, aitorpena edo eskuraketa ez badator bat zergadunak aitortutako errenta edo ondarearekin. Halaber, justifikatu gabeko ondare-irabazitzat hartuko da existitzen ez diren zorrak zerga honen edo Ondarearen gaineko Zergaren edozein aitorpenetan sartzea, edo zor horiek liburu zein erregistro ofizialetan jasotzea.

2. Justifikatu gabeko ondare-irabaziak atzematen diren zergaldiko likidazio-oinarri orokorrean sartuko dira, salbu eta zergadunak behar bezala frogatzen badu ondasun zein eskubide horien jabe izan dela edo preskribatutako zergaldi bateko data jakin batetik aurrera, edo Zerga Administrazioak dagokion likidazioaren bidez zerga-zorra zehazteko daukan ahalmena egikaritzeko epea iraungi den zergaldi bateko data batetik aurrera.

3. Dena dela, justifikatu gabeko ondare-irabazitzat joko da —eta, oraindik baliodun izanik, erregula daitezkeen preskribatu gabeko zergaldietatik zaharrenaren likidazio-oinarri nagusian sartuko— edozein ondasun edo eskubideren ukantza, aitorpena edo eskuraketa, baldin eta ez bada epearen barruan edo Zerga Administrazioaren egiaztapen-prozedura baten hasiera jakinarazi aurretik bete halakoen berri eman beharra ezartzen duen obligazioa, zeina Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeita zazpigarren xedapen gehigarrian jasotzen den.

Hala ere, zenbaki honetan xedatzen dena ez da aplikatzekoa izango baldin eta zergadunak egoki egiaztatzen badu ondasun edo eskubideon titulartasuna aitorturiko errentei dagokiela, edo baldin eta beste zergaldi batzuetan eskuraturiko errentei dagozkiela eta orduan ez zela zerga honen zergadun.

4. Aplikatzen bada artikulua honen aurreko zenbakian ezarritakoa, zerga arloko arau-haustea egongo da, eta zehapenaren oinarriaren %150eko diru-isun proportzionala jarriko da.

Zehapenaren oinarria hau da: manu hori aplikatuz ateratzen den kuota osoaren zenbatekoa. Zehapenaren oinarria kalkulatzeko ez dira kontuan hartuko egiaztatu nahi den ekitaldian aurre-

Unión Europea e inscritas en el registro especial de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, a efectos de su comercialización por entidades residentes en España.

Para la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior se exigirán los siguientes requisitos:

a) La adquisición, suscripción, transmisión y reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva se realizará a través de entidades comercializadoras inscritas en la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

b) En el caso de que la institución de inversión colectiva se estructure en compartimentos o subfondos, el número de socios y el porcentaje máximo de participación previstos en la letra b) del apartado 1 anterior, se entenderá referido a cada compartimento o subfondo comercializado.

3. La determinación del número de socios y del porcentaje máximo de participación en el capital de las instituciones de inversión colectiva, se realizará de acuerdo con el procedimiento que reglamentariamente se establezca. A estos efectos, la información relativa al número de socios, a su identidad y a su porcentaje de participación no tendrá la consideración de hecho relevante.

Artículo 49.—*Reinversión en los supuestos de transmisión de vivienda habitual*

1. Podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda habitual del contribuyente, siempre que el importe total obtenido en la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

2. Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se excluirá de tributación la parte proporcional de la ganancia patrimonial obtenida que corresponda a la cantidad reinvertida.

Artículo 50.—*Ganancias patrimoniales no justificadas*

1. Tendrán la consideración de ganancias patrimoniales no justificadas los bienes o derechos cuya tenencia, declaración o adquisición no se corresponda con la renta o patrimonio declarados por el contribuyente, así como la inclusión de deudas inexistentes en cualquier declaración por este Impuesto o por el Impuesto sobre el Patrimonio, o su anotación en los libros o registros oficiales.

2. Las ganancias patrimoniales no justificadas se integrarán en la base liquidable general del período impositivo respecto del que se descubran, salvo que el contribuyente pruebe suficientemente que ha sido titular de los bienes o derechos correspondientes desde una fecha incluida en un período impositivo prescrito o, respecto del cual se hubiera producido la caducidad del ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación.

3. En todo caso, tendrán la consideración de ganancias de patrimonio no justificadas y se integrarán en la base liquidable general del período impositivo más antiguo entre los no prescritos susceptible de regularización, la tenencia, declaración o adquisición de bienes o derechos respecto de los que no se hubiera cumplido, en el plazo establecido al efecto, o con anterioridad a la notificación del inicio de un procedimiento de comprobación por parte de la Administración tributaria, la obligación de información a que se refiere la Disposición Adicional Vigésimoséptima de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

No obstante, no resultará de aplicación lo previsto en este apartado cuando el contribuyente acredite que la titularidad de los bienes o derechos se corresponde con rentas declaradas, o bien con rentas obtenidas en períodos impositivos respecto de los cuales no tuviese la condición de contribuyente por este impuesto.

4. La aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior de este artículo determinará la comisión de infracción tributaria y se sancionará con una multa pecuniaria proporcional del 150 por 100 del importe de la base de la sanción.

La base de la sanción será la cuantía de la cuota íntegra resultante de la aplicación del mencionado precepto. A los solos efectos de la determinación de la base de la sanción, no se tendrán

ko ekitaldietako zer zenbateko geratzen den konpentsatzeko, deduzitzeko edo aplikatzeko, zenbateko horiek zerga-oinarria edo likidazio-oinarria edo kuota osoa gutxitzeko erabil badaitezke.

Zenbaki honetan zehazten den zehapena bateraezina da errentak lortu direlako presuntzioa dela eta (aipaturiko manuan erregulatutakoaren arabera), Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 196-200. artikuluetan tipifikatutako arau-hausteen ondorioz ezar litezkeen zehapenekin.

Zenbaki honetan ezartzen dena betez jartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 192. artikuluan ezartzen dena aplikatuko zaie.

VI. KAPITULUA

ERRENTEN EGOZPENA ETA ESLEIPENA

1. ATALA

ERRENTEN EGOZPENA

51. artikulua.—*Errentak egozteko nazioarteko zerga-gardentasunaren araubidean*

1. Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positiboa zergadunei egotziko zaie, errenta hori artikulua honetako 2. zenbakian ezarritako motetako batean sartzen denean, eta zirkunstantzia hauek betetzen direnean:

a) Entitateek eurek bakarrik, edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera entitate lotuak direnekin batera, %50 edo gehiagoko partaidetza izatea egoitza Espainiako lurraldean ez duen erakundearen kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto-eskubidean, delako erakunde horren ekitaldi soziala ixteko egunean. Entitate lotuez gain, beste hauekin ere izan dezakete partaidetza entitateek: ahaidetasun-harreman zuzen edo zeharkakoen bidez loturiko beste zergadun batzuekin (ezkontidea edo izatezko bikotekidea barne), edo odolkidetasunez, ezkontza bidez edo izatezko bikotea osatzetik, bigarren mailaraino, maila hori barne, elkartutako beste zergadun batzuekin.

Entitate lotu ez-egoiliarren partaidetza konputatzeko, kontuan hartuko da Espainiako lurraldean egoiliarren diren pertsona edo entitate lotuetan zeharka ematen den partaidetzaren zenbatekoa.

Aintzat hartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa emaitzetan duten partaidetzaren arabera zehaztuko da edo, hala-erik ezean, entitatearen kapitalean, funts propioetan edo boto-eskubideetan duten partaidetzaren arabera.

b) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen entitateak Sozietateen gaineko Zergaren antzeko edo pareko zerga batengatik ordaindutako zenbatekoa, hurrengo 2. zenbakian jasotako errentetako bati egotzita badago, zerga horren arauel jarraituz ordaindu behar zeneren %75 baino txikiagoa izatea.

2. Errenta positiboa egotziko da, bakar-bakarrik, iturri haue-
tako batetik datorrenean:

a) Landa- zein hiri-ondasun higiezinaren edo haiei dagozkien eskubide errealeen titulartasunetik datorrenean, salbu ekonomia-jarduera bati afektatuta badaude —foru arau honetako 26. artikuluan xedatutakoaren arabera— edo Merkataritzako Kodeko 42. artikuluari jarraituz titularraren sozietate-talde berekoak diren entitate ez-egoiliarrei laga bazaie haien erabilera.

b) Edozein entitate motaren funts propioetan parte hartzea eta hirugarren batzuei kapital propioak lagatzea, foru arau honetako 34. eta 35. artikuluetan aurreikusitako eran.

Ez da letra honetan sartuko honako finantza-aktibo hauetatik eratorritako errenta positiboa:

- Lehenengoa: Ekonomia-jarduerak egiteagatik sortutako legezko eta arauzko obligazioak betetzeko edukitako finantza-aktiboak.
- Bigarrena: Ekonomia-jarduerak egitearen ondorioz finkatutako kontratu-harremanetatik sorturiko kreditu-eskubideak jasozten dituzten aktiboak.

en cuenta para su cálculo las cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación procedentes de ejercicios anteriores correspondientes al ejercicio objeto de comprobación que, en su caso, pudieran minorar la base imponible o la cuota íntegra.

La sanción señalada en este apartado será incompatible con las que pudieran corresponder, en relación con la presunción de obtención de rentas regulada en el precepto citado, por las infracciones tipificadas en los artículos 196 a 200 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

A las sanciones impuestas conforme a lo previsto en este apartado les resultará de aplicación lo previsto en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

CAPÍTULO VI

IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

SECCIÓN 1

IMPUTACIÓN DE RENTAS

Artículo 51.—*Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional*

1. Los contribuyentes imputarán la renta positiva obtenida por una entidad no residente en territorio español, en cuanto dicha renta perteneciese a alguna de las clases previstas en el apartado 2 de este artículo y se cumpliesen las circunstancias siguientes:

a) Que por sí solas o conjuntamente con entidades vinculadas según lo previsto en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o con otros contribuyentes unidos por vínculos de parentesco, incluido el cónyuge o pareja de hecho, en línea directa o colateral, consanguínea, por afinidad o por la que resulte de la constitución de la pareja de hecho, hasta el segundo grado inclusive, tengan una participación igual o superior al 50 por 100 en el capital, los fondos propios, los resultados o los derechos de voto de la entidad no residente en territorio español, en la fecha del cierre del ejercicio social de esta última.

La participación que tengan las entidades vinculadas no residentes se computará por el importe de la participación indirecta que determine en las personas o entidades vinculadas residentes en territorio español.

El importe de la renta positiva a incluir se determinará en proporción a la participación en los resultados y, en su defecto, a la participación en el capital, los fondos propios o los derechos de voto de la entidad.

b) Que el importe satisfecho por la entidad no residente en territorio español, imputable a alguna de las clases de rentas previstas en el apartado siguiente, por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga al Impuesto sobre Sociedades, sea inferior al 75 por 100 del que hubiere correspondido de acuerdo con las normas del citado Impuesto.

2. Únicamente se imputará la renta positiva que provenga de cada una de las siguientes fuentes:

a) Titularidad de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, salvo que estén afectos a una actividad económica conforme a lo dispuesto en el artículo 26 de esta Norma Foral o cedidos en uso a entidades no residentes, pertenecientes al mismo grupo de sociedades de la titular, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

b) Participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad y cesión a terceros de capitales propios, en los términos previstos en los artículos 34 y 35 de esta Norma Foral.

No se entenderá incluida en esta letra la renta positiva que proceda de los siguientes activos financieros:

- Primero: Los tenidos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias originadas por el ejercicio de actividades económicas.
- Segundo: Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.

- Hirugarrena: Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritza-jarduerak egitearen ondorioz edukitako aktiboak.
- Laugarrena: Kreditu- eta aseguru-erakundeek beren ekonomia-jardueren ondorioz edukitako aktiboak, jarraian datorren c) letran finkatutakoaren kalterik gabe.

Kapital propioak hirugarrenei lagatzetik eratorritako errenta positiboa hurrengo c) letran aipatuko diren kreditu- eta finantza-jarduerak burutzetik datorrela ulertuko da, baldin eta lagatzaila eta lagapen-hartzaila sozietate-talde batekoak badira, Merkataritzako Kodeko 42. artikulua zehaztutakoaren arabera, eta lagapen-hartzailaren diru-sarreen %85 gutxienez ekonomia-jarduerak egitetik badator.

c) Kreditu-, finantza-, aseguru- eta zerbitzu-jarduerak (esportazio-jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik), baldin eta jarduera horiek zeharka edo zuzenean egin badira Espainiako lurraldean egoiliar diren eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42.3 artikulua araberaren arabera lotuak diren pertsona edo entitateekin, eta baldin eta pertsona egoiliar horientzat fiskalki kengarriak diren gastuak zehazten badituzte.

Errenta positiboa ez da kontuan hartuko, baldin eta entitate ez-egoiliarrek egindako kreditu-, finantza-, aseguru- eta zerbitzu-jardueren (esportazio-jarduerekin zuzenean lotutako zerbitzuena izan ezik) sarreraren %50 baino gehiago lortu bada entitate horrek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42.3 artikulua araberaren arabera lotuak ez diren pertsona edo entitateekin egindako eragiketetatik.

d) Aurreko a) eta b) letratan aipatutako ondasun eta esku-bideen eskualdaketak, ondare-irabazi eta -galera eragiten badituzte.

Ez dira kontuan hartuko aurreko a), b) eta d) letratan ezarritako errentak (erakunde ez-egoiliarrek lortutakoak), baldin eta errenta horiek badatoz edo entitate horrek zuzenean edo zeharka %5eko partaidetza baino handiagoa duen entitateetatik, edo %3eko partaidetza baino handiagoa duen entitateetatik —partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatutakoan kotizatzen badute—, eta, gainera, honako bi baldintza hauek betezen badira:

- Lehenengoa: Entitate ez-egoiliarrek partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea, baliabide materialak eta giza baliabideak antolatuz.
- Bigarrena: Errenten sorburu diren entitateen sarrerak (%85, gutxienez) enpresa-jardueren ondoriozkoak izatea.

Horretarako, honako errenta hauek enpresa-jardueren ondoriozkoak direla ulertuko da: a), b) eta d) letratan aurreikusitako errentak, baldin eta errenton jatorria aurreko bigarren baldintza konplitzen duten entitateetan dutenak, eta, zuzenean nahiz zeharka, entitate ez-egoiliarrena baldin bada entitate horietako partaidetzaren %5 baino gehiago, edo partaidetzaren %3 baino gehiago —partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatutakoan kotizatzen badute—.

3. Aurreko paragrafoa a), b) eta d) letratan jasotako errentak egotzi gabe geratuko dira beren zenbatekoen batura entitate ez-egoiliarren errenta osoaren %15 baino txikiagoa denean edo sarrera osoen %4ra iristen ez denean.

Merkataritzako Kodearen 42. artikulua araberako sozietate-talde batean Espainiako lurraldean egoiliarrek ez diren entitateen multzoak lortutako errentari edo diru-sarrei buruzkoak izan daitezke aurreko leterekin ezarritako mugak.

Inoiz ez da entitate ez-egoiliarren errenta osoa baino handiagoa den diru-kopururik egotziko.

Sozietate ez-egoiliarrek Sozietateen gaineko Zergaren berdina edo antzekoa den zergaren batengatik ordaindutakoa ez da egotziko zergadunaren zerga-oinarrian, sartu beharreko errenta zatia-ri dagokionez.

- Tercero: Los tenidos como consecuencia del ejercicio de actividades de intermediación en mercados oficiales de valores.
- Cuarto: Los tenidos por entidades de crédito y aseguradoras como consecuencia del ejercicio de sus actividades económicas, sin perjuicio de lo establecido en la letra c) siguiente.

La renta positiva derivada de la cesión a terceros de capitales propios se entenderá que procede de la realización de actividades crediticias y financieras a que se refiere la letra c) siguiente, cuando el cedente y el cesionario pertenezcan a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio y los ingresos del cesionario procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades económicas.

c) Actividades crediticias, financieras, aseguradoras y de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en territorio español y vinculadas en el sentido del apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, en cuanto determinen gastos fiscalmente deducibles en dichas personas residentes.

No se incluirá la renta positiva cuando más del 50 por 100 de los ingresos derivados de las actividades crediticias, financieras, aseguradoras o de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas por la entidad no residente procedan de operaciones efectuadas con personas o entidades no vinculadas en el sentido del apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

d) Transmisiones de los bienes y derechos referidos en las letras a) y b) anteriores que generen ganancias y pérdidas patrimoniales.

No se incluirán las rentas previstas en las letras a), b) y d) anteriores, obtenidas por la entidad no residente en cuanto procedan o se deriven de entidades en las que participe, directa o indirectamente, en más del 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

- Primero: Que la entidad no residente dirija y gestione las participaciones mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales.
- Segundo: Que los ingresos de las entidades de las que se obtengan las rentas procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades empresariales.

A estos efectos, se entenderá que proceden del ejercicio de actividades empresariales las rentas previstas en las letras a), b) y d) que tuvieran su origen en entidades que cumplan el requisito segundo anterior y estén participadas, directa o indirectamente, en más del 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, por la entidad no residente.

3. No se imputarán las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado anterior cuando la suma de sus importes sea inferior al 15 por 100 de la renta total o al 4 por 100 de los ingresos totales de la entidad no residente.

Los límites establecidos en el párrafo anterior podrán referirse a la renta o a los ingresos obtenidos por el conjunto de las entidades no residentes en territorio español pertenecientes a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

En ningún caso se imputará una cantidad superior a la renta total de la entidad no residente.

No se imputará en la base imponible del contribuyente el impuesto o impuestos de naturaleza idéntica o similar al Impuesto sobre Sociedades efectivamente satisfecho por la sociedad no residente por la parte de renta a incluir.

Artikulu honetako 2. zenbakian aipatutako iturri bakoitzeko errenta positiboak zerga-oinarri orokorrean egotziko dira, foru arau honetako 62. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.

4. 1. zenbakiko a) letraren barruan dauden zergadunei dagokiena egotziko zaie, bai entitate ez-egoiliarrean zuzenean parte hartzen badute, bai eta zeharka parte hartzen badute ere, entitate ez-egoiliar baten edo batzuen bitartez. Azken kasu horretan, errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzari dagokiona izango da.

5. Errenta-egozpena egingo da, hain zuzen ere, egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitateak bere ekitaldi soziala bukatzen duen eguna barne hartzen duen zergaldian, baina sozietate horren ekitaldiak ezingo du 12 hilabete baino gehiago iraun. Hala ere, posible da zergadunak ekitaldi horri dagozkion kontuak onartzeko eguna barne hartzen duen zergaldia aukeratzea errentak egozteko, betiere zergaldi hori bukatutako egunetik kontatzen hasita 6 hilabete baino gehiago igarotzen ez badira.

Aukera hori egiten badu, aukerak ondorioak sortuko dituen zergaren lehendabiziko zerga autolikidazioan adierazi behar du, eta hiru urtez eutsi behar zaio.

6. Zerga-oinarrian egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa Sozietateen gaineko Zergan zerga-oinarria zehazteko finkatutako printzipio eta irizpideen arabera kalkulatu da. Errenta osotat joko da, hain zuzen, irizpide eta printzipio horiek aplikatuz ateratzen den zerga-oinarriaren zenbatekoa.

Ondorio horietarako, Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen entitatearen ekitaldi soziala ixtean indarrean dagoen kanbio-tasa erabiliko da.

7. Egotzitako errenta positiboari dagokion zatiri dagokionez, dibidenduak edota mozkinetako partaidetak ez dira egotziko. Tratamendu bera aplikatuko zaie konturako dibidenduei.

Erreserben banaketa egonez gero, sozietatearen akordioan egin dako izendapenari begiratuko zaio, baina ulertuko da erreserba horietara ordaindutako azken diru-kopuruei aplikatzen zaiela banaketa.

Errenta positibo bera behin bakarrik egotzi daiteke, nola eta zein entitatetan sortzen den kontuan hartu gabe.

8. Kuota osoan kengarria izango da dibidenduen banaketaren zioz edo mozkinetako partaidetzen zioz atzerrian benetan ordaindu den zerga edo karga, zerga-oinarrian sartuta dagoen errenta positiboari dagokion zatian, dela zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenen baten arabera, dela dagokion herrialde edo lurraldeko barne-legeriaren arabera.

Kenkari hori beti egingo da, nahiz eta zergak ez izan diru errentak egotzi diren zergaldi berekoak.

Inoiz ez dira kengarriak izango paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan ordaindutako zergak.

Kenkari hori ezin da handiagoa izan zerga-oinarrian egotzitako errenta positiboarengatik Espainian ordaindu beharko litzatekeen kuota osoa baino.

9. Partaidetzaren eskualdaketaren ondoriozko errenta kalkulatzeko —partaidetza zuzenekoa edo zeharkakoa dela ere—, foru arau honetako 47.1.c) artikuluan jasotako erregelak erabiliko dira, zerga-oinarrian egotzitako errenta positiboari dagokionez. Artikulu horretan aipatzen diren mozkin sozialak egotzitako errenta positiboari dagozkionak izango dira.

10. Artikulu honetan jasotakoa aplikagarria zaien zergadunek, zerga honen autolikidazioarekin batera, Espainian egoitza ez duen entitateari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte:

- a) Sozietatearen izen edo izendazioa, eta sozietatearen egoitzaren lekua.
- b) Administrazioaren zerrenda.
- c) Balantzea eta galera-irabazien kontua.
- d) Egotzi behar diren errenta positiboaren zenbatekoa.

Las rentas positivas de cada una de las fuentes citadas en el apartado 2 se imputarán en la base imponible general, de acuerdo con lo previsto en el artículo 62 de esta Norma Foral.

4. Estarán obligados a la correspondiente imputación los contribuyentes comprendidos en la letra a) del apartado 1 que participen directamente en la entidad no residente o bien indirectamente a través de otra u otras entidades no residentes. En este último caso, el importe de la renta positiva será el correspondiente a la participación indirecta.

5. La imputación se realizará en el período impositivo que comprenda el día en que la entidad no residente en territorio español haya concluido su ejercicio social que, a estos efectos, no podrá entenderse de duración superior a doce meses, salvo que el contribuyente opte por realizar dicha imputación en el período impositivo que comprenda el día en que se aprueben las cuentas correspondientes a dicho ejercicio, siempre que no hubieran transcurrido más de seis meses contados a partir de la fecha de conclusión del mismo.

La opción se manifestará en la primera autoliquidación del Impuesto en que haya de surtir efecto y deberá mantenerse durante tres años.

6. El importe de la renta positiva a imputar en la base imponible se calculará de acuerdo con los principios y criterios establecidos para la determinación de la base imponible en el Impuesto sobre Sociedades. Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar estos mismos criterios y principios.

A estos efectos, se utilizará el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio social de la entidad no residente en territorio español.

7. No se imputarán los dividendos o participaciones en beneficios en la parte que corresponda a la renta positiva que haya sido imputada. El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

En caso de distribución de reservas se atenderá a la designación contenida en el acuerdo social, entendiéndose aplicadas las últimas cantidades abonadas a dichas reservas.

Una misma renta positiva solamente podrá ser objeto de imputación por una sola vez, cualquiera que sea la forma y la entidad en que se manifieste.

8. Será deducible de la cuota íntegra el impuesto o gravamen efectivamente satisfecho en el extranjero por razón de la distribución de los dividendos o participaciones en beneficios, sea conforme a un convenio para evitar la doble imposición o de acuerdo con la legislación interna del país o territorio de que se trate, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida en la base imponible.

Esta deducción se practicará aun cuando los impuestos correspondan a períodos impositivos distintos a aquél en el que se realizó la inclusión.

En ningún caso se deducirán los impuestos satisfechos en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

Esta deducción no podrá exceder de la cuota íntegra que en España correspondería pagar por la renta positiva imputada en la base imponible.

9. Para calcular la renta derivada de la transmisión de la participación, directa o indirecta, se emplearán las reglas contenidas en la letra c) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, en relación a la renta positiva imputada en la base imponible. Los beneficios sociales a que se refiere el citado precepto serán los correspondientes a la renta positiva imputada.

10. Los contribuyentes a quienes sea de aplicación lo previsto en este artículo deberán presentar conjuntamente con la autoliquidación por este Impuesto los siguientes datos relativos a la entidad no residente en territorio español:

- a) Nombre o razón social y lugar del domicilio social.
- b) Relación de administradores.
- c) Balance y cuenta de pérdidas y ganancias.
- d) Importe de las rentas positivas que deban ser imputadas.

e) Egotzi behar den errenta positiboari dagokionez ordaindutako zergen justifikazioa.

11. Partaidetutako entitateak egoitza paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan dutenean, honako hauek betezen direla usteko da:

a) Aurreko 1. zenbakiko b) letran ezarritako inguruabarra betetzen dela.

b) Partaidetutako entitateak lortutako errenta aurreko 2. zenbakian aipatzen diren errenta-iturrietatik datorrela.

c) Partaidetutako entitateak lortutako errenta partaidetzaren eskuraketa-balioaren %15 dela.

Aurreko letretako presuntzioek kontrako frogak onartzen dituzte.

Aurreko letretako presuntzioak ez dira aplikatuko partaidetutako entitateak kontuak bateratzen dituzenean, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, errentok integratzera behartuta dauden entitateen batekin edo batzuekin.

12. Partaidetutako entitatea Europar Batasuneko beste estatu kide bateko egoiliarra bada eta ez badago artikuluko honetako 11. zenbakian aipatzen diren kasuetako batean, zergadunak aukera izango du artikuluko honetan ezartzen dena ez aplikatzeko, baina, horretarako, frogatu beharko du partaidetutako entitatea benetan ezarrita dagoela egoitza duen estatuan eta entitate horren egitura ez dela artifiziala, Sozietateen gaineko Zergako tributazioa gutxitzeko helburu hutsarekin eraturikoa. Bada, frogatu beharko du zergadunaren zerga-karga murriztea dakarten transakzioak benetan egin direla haren egoitza duen estatuan eta transakzio horiek interes ekonomika dutela zergadunaren jarduerari dagokionez.

Bereziki, egitura hori artifizial hutsa ez dela frogatzeko, frogaelementu objektiboak aurkeztu behar ditu zergadunak, zeinetan azaldu behar baita partaidetutako sozietateak zenbateko presentzia fisikoa duen egoitza duen estatuan, zein den partaidetutako sozietateak egindako jardueraren benetako substantibotasuna eta zein den partaidetutako sozietatearen jardunaren balio ekonomikoa, zergadunaren nahiz talde osoaren jardunari dagokionez.

13. Artikulu honetan jasotakoaren kalterik gabe, indarrean jarraituko du barne-ordenamenduaren parte bihurtu diren nazioarteko tratatu eta hitzarmenetan xedatutakoak.

52. artikulua.—Paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eratu diren inbertsio kolektiboko erakundeetako bazkide edo partaideen tributazioa

1. Paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eratu diren inbertsio kolektiboko erakundeetan parte hartzen duten zergadunek honako hau egotziko duten beren zerga-oinarri orokorrean: partaidetza horrek zergaldiaren amaiera-datan duen likidazio-balioaren eta eskuraketa-balioaren arteko diferentzia positiboa

Egotzitako zenbatekoak handitu egingo du eskuraketa-balioa.

2. Inbertsio kolektiboko erakundeek banatutako mozkinak ez dira egotziko, eta partaidetzaren eskuraketa-balioa gutxituko dute.

3. Kontrakoaren frogarik ezean, aurreko 1. zenbakian aipatutako diferentzia akzio edo partaidetzaren eskuraketa-balioaren %15 dela ulertuko da.

4. Akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo ordaintzetik eratorritako errenta foru arau honetako 47.1.d) artikuluan aurreikusitakoaren arabera zehaztuko da, eta, horretarako, aurreko lerroaldeetan aurreikusitakoa ezartzetik ateratzen den balioa hartuko da eskuraketa-baliotzat.

2. ATALA

ERRENTEN ESLEIPENA

53. artikulua.—Errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateak

Foru arau honetako 11. artikuluan aipatzen diren entitateak eta, bereziki, atzerrian eraturitako entitateak errenta-esleipenaren araubidean dauden entitatetzat hartuko dira, baldin eta haien izaera juri-

e) Justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser imputada.

11. Cuando la entidad participada sea residente en países o territorios considerados como paraísos fiscales se presumirá que:

a) Se cumple la circunstancia prevista en la letra b) del apartado 1 anterior.

b) La renta obtenida por la entidad participada procede de las fuentes de renta a que se refiere el apartado 2 anterior.

c) La renta obtenida por la entidad participada es el 15 por 100 del valor de adquisición de la participación.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores admitirán prueba en contrario.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores no se aplicarán cuando la entidad participada consolide sus cuentas, de acuerdo con lo previsto en el artículo 42 del Código de Comercio, con alguna o algunas de las entidades obligadas a la inclusión.

12. Cuando la entidad participada sea residente de otro Estado miembro de la Unión Europea, y no se encuentre en los supuestos a que se refiere el apartado 11 de este artículo, el contribuyente podrá evitar la aplicación de lo dispuesto en este artículo si prueba que la entidad participada está realmente implantada en el Estado de su residencia y la estructura no tiene un carácter puramente artificial que tenga como finalidad la reducción de la tributación por el Impuesto sobre Sociedades, para lo que deberá probar que las transacciones realizadas que tuvieran como efecto una disminución de la carga tributaria del contribuyente corresponden a prestaciones efectivamente realizadas en el Estado de residencia y que no carecen de interés económico con respecto a la actividad del contribuyente.

En particular, para demostrar que no existe una construcción puramente artificial, el contribuyente debe aportar elementos de prueba objetivos sobre el nivel de presencia física de la sociedad participada en el Estado de residencia, la sustantividad real de la actividad prestada por la sociedad participada y el valor económico de la actividad de la sociedad participada en relación con la del contribuyente y el conjunto del grupo.

13. Lo previsto en este artículo se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los tratados y convenios internacionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno.

Artículo 52.—Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales

1. Los contribuyentes que participen en instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales imputarán en la base imponible general, la diferencia positiva entre el valor liquidativo de la participación al día de cierre del período impositivo y su valor de adquisición.

La cantidad imputada se considerará mayor valor de adquisición.

2. Los beneficios distribuidos por las citadas instituciones de inversión colectiva no se imputarán y minorarán el valor de adquisición de la participación.

3. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la diferencia a que se refiere el apartado 1 anterior es el 15 por 100 del valor de adquisición de la acción o participación.

4. La renta derivada de la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones se determinará conforme a lo previsto en la letra d) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, debiendo tomarse a estos efectos como valor de adquisición el que resulte de la aplicación de lo previsto en los apartados anteriores.

SECCIÓN 2

ATRIBUCIÓN DE RENTAS

Artículo 53.—Entidades en régimen de atribución de rentas

Tendrán la consideración de entidades en régimen de atribución de rentas aquéllas a las que se refiere el artículo 11 de esta Norma Foral y, en particular, las entidades constituidas en el extranjero, cuya

dikoa Espainiako legeen arabera errotutako errenta-esleipenaren araubideko entitateen izaera juridikoaren berdina edo antzekoa bada.

Errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateen errentak bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei esleituak zaizkie, hurrenez hurren, atal honetan ezarritakoaren arabera.

54. artikulua.—*Esleitutako errentaren kalifikazioa*

Errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateek beren bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei esleitutako errentek izaera hau izango dute: bazkide, oinordeko, erkide edo partaide horietako bakoitzarentzat errenton sorburu den jarduera edo iturriaren arabera dagokiona, hain zuzen.

Errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitate batek ekonomia-jarduera bat egiten badu, jarduera horri dagozkion etekinak ekonomia-jardueraren etekin izango dira jarduerari loturiko produkzio-bideak edo giza baliabideak ohikotasunez, pertsonalki eta zuzenean beren kontura antolatzen esku hartzen duten bazkide, jaraunse, erkide edo partaideentzat.

Dena den, esleitutako etekinak kapitalaren etekintzat hartuko dira bazkide, jaraunse, erkide edo partaideek ez badute antolaketa horretan esku hartzen eta entitatean duten partaidetza kapital-ekarpena egitera mugatzen bada. Kasu horretan, egindako kapital-ekarpenaren %15 jo ahal izango da, gehienez ere, etekin egozgarritzat.

55. artikulua.—*Esleitu daitekeen errentaren kalkulua eta konturako ordainketak*

1. Bazkide, oinordeko, erkide edo partaide bakoitzari esleitu beharreko errentak kalkulatzeko, erregela hauek erabiliko dira:

- 1) Errentak zerga honen arauen arabera zehaztuko dira, eta honako berezitasun hauetan ez dira aplikatuko foru arau honetako 25.4, 30.3 eta 39.3 artikuluetan aurreikusitako integrazio-portzentajeak:
 - a) Esleitu daitekeen errenta Sozietateen gaineko Zergaren araudian jasotakoaren arabera zehaztuko da, kasu honetan: errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitateko kide guztiak zerga horretako zergadunak edo establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak direnean, baina, lehenengo kasuari dagokionez, bakar-bakarrik entitatearen ondare-sozietatetzat hartzen ez bada.
 - b) Establezimendu iraunkorrik ez duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunei esleitu dakiekeen errenta zehazteko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko IV. kapituluaren aurreikusitakoa aplikatuko da.
 - c) Errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitateko kideak badira edo Sozietateen gaineko Zergaren zergadunak edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak (hala establezimendu iraunkorra dutenak, nola establezimendu iraunkorrik gabekoak, pertsona fisiko ez badira), bada, orduan, kideoi esleitu dakiekeen errenta kalkulatzeko ez da aplikatuko foru arau honetako lehenengo xedapen iragankorrean ezarritakoa, errenta hori ekonomia-jarduerak egiteari lotuta ez dauden elementuak eskualdatzetik eratorri diren ondare-irabazietatik sortutakoa bada.
- 2) Zerga honen edo Sozietateen gaineko Zergaren zergadun diren bazkide, oinordeko, komunero edo partaideak atzerrian eratu den eta errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitate bateko kide badira, horiei guztiei esleitu dakiekeen errentaren zatia aurreko 1. erregelaren adierazitakoaren arabera zehaztuko da.
- 3) Baldin eta errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitateak errentak lortzen baditu atzerrian, hain zuzen ere Espainiarekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenik (informazioa trukatzeko klausula duena) sinatuta ez duen herrialde batean, ez dira konputatuko herrialde horretan

naturaleza jurídica sea idéntica o análoga a la de las entidades en atribución de rentas constituidas de acuerdo con las leyes españolas.

Las rentas correspondientes a las entidades en régimen de atribución de rentas se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en esta Sección.

Artículo 54.—*Calificación de la renta atribuida*

Las rentas de las entidades en régimen de atribución de rentas atribuidas a los socios, herederos, comuneros o partícipes tendrán la naturaleza derivada de la actividad o fuente de donde procedan para cada uno de ellos.

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 que el rendimiento imputable es, como máximo, del 15 por 100 del capital aportado.

Artículo 55.—*Cálculo de la renta atribuible y pagos a cuenta*

1. Para el cálculo de las rentas a atribuir a cada uno de los socios, herederos, comuneros o partícipes, se aplicarán las siguientes reglas:

- 1) Las rentas se determinarán con arreglo a las normas de este Impuesto, y no serán aplicables los porcentajes de integración previstos en el apartado 4 del artículo 25, en el 3 del artículo 30 y en el 3 del artículo 39 de esta Norma Foral, con las siguientes especialidades:
 - a) La renta atribuible se determinará de acuerdo con lo previsto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades cuando todos los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas sean contribuyentes de dicho Impuesto o contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, siempre que en el primer caso no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.
 - b) La determinación de la renta atribuible a los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente se efectuará de acuerdo con lo previsto en el Capítulo IV de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
 - c) Para el cálculo de la renta atribuible a los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas, que sean contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente o sin establecimiento permanente que no sean personas físicas, procedente de ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos no afectos al desarrollo de actividades económicas, no resultará de aplicación lo establecido en la disposición transitoria primera de esta Norma Foral.
- 2) La parte de renta atribuible a los socios, herederos, comuneros o partícipes, contribuyentes por este Impuesto o por el Impuesto sobre Sociedades, que formen parte de una entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero, se determinará de acuerdo con lo señalado en la regla 1.^a anterior.
- 3) Cuando la entidad en régimen de atribución de rentas obtenga rentas de fuente extranjera que procedan de un país con el que España no tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información, no se computarán las rentas negativas que

bertan iturri beretik lortutako errenta positiboak gaintzen dituzten errenta negatiboak.

Soberakina hurrengo lau urteen barruan konputatuko da, 3. erregelari adierazitakoaren arabera.

2. Zerga honen arauei jarraituz, atxikipena edo konturako sarre-
ra egin beharko da errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateei ordaindutako errentak direla eta, kontuan hartu gabe entitate horren kide bat edo guztiak zerga honen, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren ala ez. Atxikipen edo konturako sarrera hori bazkide, oinordeko, erkide edo partaidearen ezarpen pertsonaletik kendu ahal izango da, errentak esleitzen zaizkien proportzio berean.

3. Kasu bakoitzean aplika daitezkeen arau edo itunen arabera esleituko zaizkie errentak bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei, eta Zerga Administrazioak ez badu arau edo itun horien berri-
rik, modu sinesgarrian eduki ere, errentok zati berdinetan esleituko zaizkie.

4. Errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitate horretako kideak zerga honen zergadunak direnean, foru arau honetako 25.4, 30.3 eta 39.3 artikuluetan aurreikusitako integrazio-portzentajeak erabili ahal izango dituzte beren autolikidazioetan.

5. Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek eta establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek euren zerga-oinarrian integratuko dute akzio edo partaidetzetik datozen eta kontabilizatuta edo kontabilizatzeko dauden errenten zenbatekoa, baldin eta errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitate bateko kide badira eta entitate horrek inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak eskuratzen baditu. Halaber, euren zerga-oinarrian integratuko dute kapital propioak hirugarrenei lagatzetik eratorritako kapital higigarriaren etekin zenbatekoa, etekin horiek errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitatearen alde sortu direnean.

56. artikulua.—Errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateek informazioa emateko duten betebeharrak

1. Errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateek aitoren informatiboa aurkeztu behar dute, erregelamendu bidez ezarritzen den edukiarekin. Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei esleitu beharreko errentak adieraziko dira aitoren horretan, Espainiako lurraldean egoiliarrek izan edo ez..

2. Aurreko lerroaldean aipatutako informazio-betebehar hori, hauek bete behar dute: batetik, errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitatearen ordezkariak, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 44.3 artikuluan ezartzen denaren arabera; bestetik, atzerrian eraturako entitateen kasuan, zerga honen edo Sozietateen gaineko Zergaren zergadun diren entitate horretako kideak.

3. Errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateek beren bazkideei, oinordekoei, erkideei edo partaideei jakinarazi beharko diete zein den entitatearen errenta osoa eta zein den haietako bakoitzari esleitu beharreko errenta, erregelamendu bidez zehazten denaren arabera.

4. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko ditu artikuluko honetan aipatzen den aitoren informatiboaren erudia, hura aurkezteko epea, lekua eta modua.

5. Ekonomia-jarduerarik egiten ez badute eta haien urteko errentak 3.000 eurotik gorakoak ez badira, errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateek ez dute artikuluko honetako 1. zenbakian aipatzen den aitoren informatiboa aurkeztu beharko.

VII. KAPITULUA

ERRENTAK ZEIN EKITALDIRI EGOTZI BEHAR ZAIZKIO

57. artikulua.—Errentak zein ekitaldiri egotzi behar zaizkio

1. Oro har, eta foru arau honetan ezarritakoaren kalterik gabe, zergaren oinarrian jaso behar diren errentak zehazten dituzten sarre-
rak zein gastuak sarrera-gastuok sortu diren zergaldiari egotziko zaizkio, haiek ordaindu edo kobratu diren unea beste bat izan arren. Bereziki, irizpide hauek aplikatuko dira:

excedan de las positivas obtenidas en el mismo país y procedan de la misma fuente.

El exceso se computará en los cuatro años siguientes de acuerdo con lo señalado en esta regla 3.ª.

2. Estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta, con arreglo a las normas de este Impuesto, las rentas que se satisfagan o abonen a las entidades en régimen de atribución de rentas, con independencia de que todos o alguno de sus miembros sea contribuyente por este Impuesto, por el Impuesto sobre Sociedades o por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Dicha retención o ingreso a cuenta se deducirá en la imposición personal del socio, heredero, comunero o partícipe, en la misma proporción en que se atribuyan las rentas.

3. Las rentas se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes según las normas o pactos aplicables en cada caso y, si éstos no constaran a la Administración Tributaria en forma fehaciente, se atribuirán por partes iguales.

4. Los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas que sean contribuyentes por este impuesto podrán practicar, en su autoliquidación los porcentajes de integración previstos el apartado 4 del artículo 25, en el 3 del artículo 30 y en el 3 del artículo 39 de esta Norma Foral.

5. Los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, que sean miembros de una entidad en régimen de atribución de rentas que adquiera acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, integrarán en su base imponible el importe de las rentas contabilizadas o que deban contabilizarse procedentes de las citadas acciones o participaciones. Asimismo, integrarán en su base imponible el importe de los rendimientos del capital mobiliario derivado de la cesión a terceros de capitales propios que se hubieran devengado a favor de la entidad en régimen de atribución de rentas.

Artículo 56.—Obligaciones de información de las entidades en régimen de atribución de rentas

1. Las entidades en régimen de atribución de rentas deberán presentar una declaración informativa, con el contenido que reglamentariamente se establezca, relativa a las rentas a atribuir a sus socios, herederos, comuneros o partícipes, residentes o no en territorio español.

2. La obligación de información a que se refiere el apartado anterior deberá ser cumplida por quien tenga la consideración de representante de la entidad en régimen de atribución de rentas, de acuerdo con lo previsto en el apartado 3 del artículo 44 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, o por sus miembros contribuyentes por este Impuesto o por el Impuesto sobre Sociedades en el caso de las entidades constituidas en el extranjero.

3. Las entidades en régimen de atribución de rentas deberán notificar a sus socios, herederos, comuneros o partícipes, la renta total de la entidad y la renta atribuible a cada uno de ellos en los términos que reglamentariamente se establezcan.

4. El diputado foral de Hacienda y Finanzas establecerá el modelo, así como el plazo, lugar y forma de presentación de la declaración informativa a que se refiere este artículo.

5. No estarán obligadas a presentar la declaración informativa a que se refiere el apartado 1 de este artículo, las entidades en régimen de atribución de rentas que no ejerzan actividades económicas y cuyas rentas no excedan de 3.000 euros anuales.

CAPÍTULO VII

IMPUTACIÓN TEMPORAL

Artículo 57.—Imputación temporal

1. Con carácter general, los ingresos y gastos que determinan las rentas a incluir en la base del Impuesto se imputarán, sin perjuicio de lo establecido en esta Norma Foral, al período impositivo en que se hubiesen devengado los unos y producido los otros, con independencia del momento en que se realicen los correspondientes cobros y pagos. En particular, serán de aplicación los siguientes criterios:

a) Lanaren eta kapitalaren etekinak jasotzaileari galdatzen zaizkion zergaldiari egotziko zaizkio.

b) Ekonomia-jardueren etekinak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauak ezarritako eran egotziko dira, foru arau hone-tan edo erregelamendu bidez ezar daitezkeen berezitasunen kal-terik gabe.

c) Ondare-irabaziak eta -galerak ondare-aldaketa gertatu den zergaldiari egotziko zaizkio.

2. Erregela bereziak:

a) Errenta osoa edo haren zati bat ordaindu ez bada erren-ta hori jasotzeko eskubidea edo errentaren zenbatekoa ebazpen judizialaren zain dagoelako, ordaindu ez diren kopuruak ebazpen judiziala irmo bihurtzen den zergaldiari egotziko zaizkio.

b) Zergadunari leporatu behar ez zaizkion inguruabar justi-fikatuen ondorioz lanaren etekinak galdagarriak ziren zergaldian barik beste batean jasotzen direnean, zergaldi horri egotziko zaiz-kio; hala denean, autolikidazio osagarria egingo da, eta ez da egon-go ez zehapenik, ez berandutze-interesik, ez eta errekar gurik ere. Aurreko a) letran jasotako inguruabarrak gertatzen direnean, ebazpen judiziala irmo bihurtzen den zergaldian izango dira gal-dagarriak etekin horiek.

Aurreko leerroaldean aipatutako autolikidazioa etekinak jasotzen diren egunetik zerga honen autolikidazioa egiteko hurrengo epea amaitu den egunera arteko epean aurkeztu behar da.

c) Beren ekonomia-jardueraren etekin garbia zehazteko zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiltzen duten zergadunek aukera izango dute beren sarrera eta gastuak kobran-tza eta ordainketaren irizpidea erabiliz egotzeko, baina betiere bal-dintza hauek beteta:

— Lehenengoa: Sarrera edo gastuen kalifikazio fiskalean inolako aldaketarik ez eragitea.

— Bigarrena: Sarrera-gastuak denboraren arabera egotzeko irizpideak aldatzeak ezin du inola ere eragin gastu edo sarre-raren bat egotzi gabe geratzea, eta, horretarako, dagokion erregularizazioa egin beharko da egozpen-irizpidea alda-tu aurretik.

— Hirugarrena: Egozpen-irizpidea berdina izatea irizpide hori aplikatzen zaion ekonomia-jardueraren ondorioz sortutako sarrera eta gastu gutzietarako.

Zerga Administrazioak diru-sarrera eta gastuak denbora-ren arabera egotzeko kobrantza eta ordainketen irizpidea erabiltzea onesten duela ulertzeko nahikoa izango da iriz-pide hori erabiliko dela adieraztea ekonomia-jardueren erre-gistro-liburuaren edukiarekin egiten den aitorten informa-tiboa aurkezten denean, eta hiru urtez gutxienez erabili behar da irizpide hori.

d) Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketen kasuan, zergadunak proportzionalki egotzi ahal izango ditu eragi-keta horietan izandako errentak, haiei dagozkien kobrantzak gal-dagarriak diren neurrian.

Kasu honetan ulertzen da eragiketak epeka edo prezio geroratuarekin egiten direla: haien prezio osoa edo prezioaren zati bat ondoz ondoko ordainketetan jasotzen denean, betiere ematea edo eskueran jartzea gertatu den egunetik azken epearen mugaegu-nera arte igarotako denbora urtebetetik gorakoa bada.

Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketa bat, oso-rik edo zati batean, kanbio-efektuak jaulkiz ordaintzen bada eta efek-tu horiek epemugaren aurretik irmo eskualdatzen badira, eskual-daketa egin den zergaldiari egotziko zaio errenta.

Biziarteko edo aldi baterako errenta-kontratuetatik etorritako era-giketek inoiz ere ez dute tratamendu hori izango eskualdatzailearentzat. Ondasunak eta eskubideak biziarteko edo aldi baterako errenta baten truke eskualdatzen direnean, errenta hori eratzen den zergaldiari ego-tziko zaio errentadunaren ondare-irabazia edo -galera.

e) Ordaindu edo kobratzen diren uneari dagokion zergaldiari egotziko zaizkio dibisa edo atzerriko monetetan dauden saldoen

a) Los rendimientos del trabajo y del capital se imputarán al período impositivo en que sean exigibles por su perceptor.

b) Los rendimientos de actividades económicas se imputarán conforme a lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin perjuicio de las especialidades que en esta Norma Foral o reglamentariamente puedan establecerse.

c) Las ganancias y pérdidas patrimoniales se imputarán al período impositivo en que tenga lugar la alteración patrimonial.

2. Reglas especiales:

a) Cuando no se hubiera satisfecho la totalidad o parte de una renta, por encontrarse pendiente de resolución judicial la determinación del derecho a su percepción o su cuantía, los importes no satisfechos se imputarán al período impositivo en que aquélla adquiera firmeza.

b) Cuando por circunstancias justificadas no imputables al contribuyente, los rendimientos derivados del trabajo se perciban en períodos impositivos distintos a aquellos en que fueron exigibles, se imputarán a éstos, practicándose, en su caso, una autoliquidación complementaria, sin sanción ni intereses de demora ni recargo alguno. Cuando concurren las circunstancias previstas en la letra a) anterior, los rendimientos se considerarán exigibles en el período impositivo en que la resolución judicial adquiera firmeza.

La autoliquidación a que se ha hecho referencia en el párrafo anterior se presentará en el plazo que media entre la fecha en que se perciban y el final del inmediato plazo siguiente de autoliquidación por este impuesto.

c) Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas a las que apliquen para la determinación de su rendimiento neto la modalidad simplificada del método de estimación directa, podrán optar, para dichas actividades, por el criterio de «cobros y pagos» para efectuar la imputación temporal de los ingresos y los gastos, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

— Primero: Que no originen alteración alguna en la calificación fiscal de los ingresos o los gastos.

— Segundo: Que, en ningún caso, los cambios de criterio de imputación temporal comporten que algún gasto o ingreso quede sin computar, debiendo practicar la oportuna regularización con carácter previo al cambio de criterio de imputación.

— Tercero: El criterio de imputación ha de ser el mismo para todos los ingresos y gastos de la actividad económica a la que se aplique este criterio.

El criterio de cobros y pagos para efectuar la imputación temporal de los ingresos y gastos, se entenderá aprobado por la Administración Tributaria por el solo hecho de así manifestarlo en la presentación de la declaración informativa con el contenido del libro registro de operaciones económicas y deberá mantenerse durante un plazo mínimo de tres años.

d) En el caso de operaciones a plazos o con precio aplazado, el contribuyente podrá optar por imputar proporcionalmente las rentas obtenidas en tales operaciones, a medida que sean exigibles los cobros correspondientes.

Se considerarán operaciones a plazos o con precio aplazado aquéllas cuyo precio se perciba, total o parcialmente, mediante pagos sucesivos, siempre que el período transcurrido entre la entrega o la puesta a disposición y el vencimiento del último plazo sea superior al año.

Cuando el pago de una operación a plazos o con precio aplazado se hubiese instrumentado, en todo o en parte, mediante la emisión de efectos cambiarios y éstos fuesen transmitidos en firme antes de su vencimiento, la renta se imputará al período impositivo de su transmisión.

En ningún caso tendrán este tratamiento, para el transmitente, las operaciones derivadas de contratos de rentas vitalicias o temporales. Cuando se transmitan bienes y derechos a cambio de una renta vitalicia o temporal, la ganancia o pérdida patrimonial para el rentista se imputará al período impositivo en que se constituya la renta.

e) Las diferencias positivas o negativas que se produzcan en las cuentas representativas de saldos en divisas o en moneda

kontu adierazgarrietan haien kotizazioetan izandako aldaketaren eraginez gertatzen diren diferentzia positiboak edo negatiboak.

f) Gertatutakotzat jotzen diren zergaldiari egotziko zaizkio foru arau honetako 7. artikuluan aipatzen diren errenta zenbatetsiak.

g) Foru arau honetako 36. artikuluan aipatzen den kapital higigarriaren zergaldi bakoitzeko etekintzat honako hau egotziko da: aseguru-hartzaileak inbertsioaren arriskua bereganatzen duen aseguru-kontratuetan, polizari loturiko aktiboek zergaldi amaieran duten likidazio-balioaren eta zergaldi hasieran duten arteko kendera. Hala egotzitaiko zenbatekoak gutxitu egingo du kontratu horietan diru-kopuruak jasotzetik sortutako etekina.

Inguruabar hauetako bat gertatzen den kontratuetan, ez da aplikatuko denboraren araberako egozpenerako erregela berezi hori:

- A) Hartzaileari ez ematea polizari afektatutako inbertsioak aldatzeko ahalmena.
- B) Hauek izatea hornidura matematikoen inbertsio-gaiak:

— Lehenengoa: Kontratuetan aurrez finkatutako inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak, baldin eta inbertsio kolektiboko erakunde horiek Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legeko xedapenerara egokituta badaude edo Europako Kontseiluak 1985eko abenduaren 20an emandako 85/611/EEE Zuzentarauan babesa badute.

— Bigarrena: Aseguru-erakundearen balantzean bereiz agerrarazitako aktibo-multzoak, honako baldintza hauek bete zezaten gero

- 1) Bereiz agerrarazitako aktibo-multzo bakoitzeko aktiboak aseguru-erakundeak zehaztu beharko ditu beti; hori dela eta, erakundeak erabateko askatasuna izango du aktiboak hautatzeko, eta soil-soilik aktibo-multzoaren arriskuei buruzko irizpide orokorrei edo beste inguruabar objektibo batzuei jarraitu beharko die.
- 2) Hornidura horiek, hain zuzen, hornidura teknikoak inbertitzeko gai diren aktiboetan inbertitu behar dira, alegia, Aseguru Pribatuen Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko Erregelamenduko 50. artikuluan bildutakoetan; baina salbuespen dira ondatsun higiezinak eta higiezinen gaineko eskubide erreala (erregelamendu hori 1998ko azaroaren 20ko 2486/1998 Errege Dekretuak onetsi zuen).
- 3) Aktibo-multzo bakoitzeko inbertsioek bete egin behar dituzte dibertsifikazioa eta barreiadura direla-eta aseguru-kontratuetakoko ezarritako mugak; oro har, honako hauetan ezartzen dira muga horiek: Aseguru Pribatuen Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko Legearen testu bateginean (2004ko martxoaren 5eko 6/2004 Legegintzako Errege-dekretuak onetsi zuen), lege horren Erregelamenduan (1998ko azaroaren 20ko 2486/1998 Errege Dekretuak onetsi zuen) eta lege hori garatzeko ematen diren arau guztietan.

Dena den, aktibo-multzoek baldintza horiek betetzen dituztela ulertu behar da, baldin eta haien helburua hau bada: Europar Batasuneko bigarren mailako balore-merkatu ofizialetako baten adierazgarri den burtsako edo errenta finkoko indize jakin bat erreproduzitzera zuzenduta dagoen inbertsio-politika bat garatzea.

- 4) Aseguru-hartzaileak ahalmen bakarra izango du: hautatu ahal izatea aktibo-multzo bereizien artean zeinetan inbertitu behar duen aseguru-erakundeak aseguru hornidura matematikoa. Hala ere, ezingo du zehaztu hornidura horiek multzo bakoitzeko zein aktibo zehatzetan inbertituko diren.

extranjera, como consecuencia de la modificación experimentada en sus cotizaciones, se imputarán en el momento del cobro o del pago respectivo.

f) Las rentas estimadas a que se refiere el artículo 7 de esta Norma Foral se imputarán al período impositivo en que se entiendan producidas.

g) Se imputará como rendimiento de capital mobiliario a que se refiere el artículo 36 de esta Norma Foral, de cada período impositivo, la diferencia entre el valor liquidativo de los activos afectos a la póliza al final y al comienzo del período impositivo en aquellos contratos de seguros de vida en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión. El importe imputado minorará el rendimiento derivado de la percepción de cantidades en estos contratos.

No resultará de aplicación esta regla especial de imputación temporal en aquellos contratos en los que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

A) No se otorgue al tomador la facultad de modificar las inversiones afectas a la póliza.

B) Las provisiones matemáticas se encuentren invertidas en:

— Primero: Acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva predeterminadas en los contratos, siempre que se trate de instituciones de inversión colectiva adaptadas a la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, o amparadas por la Directiva 85/611/CEE, del Consejo, de 20 de diciembre de 1985.

— Segundo: Conjuntos de activos reflejados de forma separada en el balance de la entidad aseguradora, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) La determinación de los activos integrantes de cada uno de los distintos conjuntos de activos separados deberá corresponder, en todo momento, a la entidad aseguradora quien, a estos efectos, gozará de plena libertad para elegir los activos con sujeción, únicamente, a criterios generales predeterminados relativos al perfil de riesgo del conjunto de activos o a otras circunstancias objetivas.
- 2) La inversión de las provisiones deberá efectuarse en los activos aptos para la inversión de las provisiones técnicas, recogidos en el artículo 50 del Reglamento de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados, aprobado por el Real Decreto 2.486/1998, de 20 de noviembre, con excepción de los bienes inmuebles y derechos reales inmobiliarios.
- 3) Las inversiones de cada conjunto de activos deberán cumplir los límites de diversificación y dispersión establecidos, con carácter general, para los contratos de seguro por el texto refundido de la Ley de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados, aprobado por el Real Decreto Legislativo 6/2004, de 5 de marzo, su Reglamento, aprobado por el Real Decreto 2.486/1998, de 20 de noviembre, y demás normas que se dicten en desarrollo de aquélla.

No obstante, se entenderá que cumplen tales requisitos aquellos conjuntos de activos que traten de desarrollar una política de inversión caracterizada por reproducir un determinado índice bursátil o de renta fija representativo de algunos de los mercados secundarios oficiales de valores de la Unión Europea.

- 4) El tomador únicamente tendrá la facultad de elegir, entre los distintos conjuntos separados de activos, en cuáles debe invertir la entidad aseguradora la provisión matemática del seguro, pero en ningún caso podrá intervenir en la determinación de los activos concretos en los que, dentro de cada conjunto separado, se invierten tales provisiones.

Kontratu horietan, aseguru-hartzaileak edo asegurdunak, polizan jasotako zehaztapenei jarraiki, kontratuetan espresuki izendatuta dauden inbertsio kolektiboko erakundeen edo aktibo-multzorez artean aukeratu ahal izango du, eta inola ere ezin izango da berezitasun singularrik ezarri hartzaile edo aseguratu bakoitzarentzat.

Letra honetan aipatzen diren baldintzak kontratuaren indarraldi osoan bete behar dira.

h) Kapital higiezinaren etekinak kobratzen diren zergaldiari egotziko zaizkio.

i) Lan arloko araudian ezarritakoaren arabera langabezia-presztazioa ordainketa bakarrek modalitatean jasotzen bada, ordainketa bakarra egin izan ez balitz prestazioa jasotzeko eskubidea egongo litzatekeen zergaldi guztietan egotz liteke ordainketa bakarrean jasotako prestazio hori. Egozpena egingo da, hain zuzen ere, ordainketa bakarra egin izan ez balitz zergaldi bakoitzean prestazioa jasotzeko eskubidea egongo litzatekeen denboraren arabera.

3. Zergapekoa atzerrira joanez gero egoitza aldatu eta zergadun izateari uzten badio, egozteko dauzkan errenta guztiak egoitza aldatu aurreko tokian zerga honengatik aitortu beharreko azken zergaldiari dagokion zerga-oinarrian jaso behar dira, erregelamendu bidez finkatzen diren baldintzetan; hala denean, autoliquidazio osagarria egingo da, eta ez da egongo ez zehapenik, ez berandutze-interesik, ez eta errekarigurik ere.

4. Zergaduna hilez gero, egozteko dauden errenta guztiak, era berean, aitortu beharreko azken zergaldiko zerga-oinarrian jaso behar dira.

VIII. KAPITULUA

BALORATZEKO ERREGELA BEREZIAK

58 artikulua.—*Errenta zenbatetsien balorazioa*

1. Foru arau honetako 7. artikulua aipatzen diren errenta zenbatetsien balorazioa merkatu-balio normalaren arabera egingo da, eta merkatu-balio normalizat hau hartuko da, kontrakoaren frogarik ezean: subjektu independenteen artean adostuko litzatekeen kontraprestazioa.

2. Maileguen eta besteren kapitalak erakarri eta erabiltzeko eragiketen kasuan, zergaldiko azken egunean diruak merkatuan duen legezko interes-tasa hartuko da merkatu-balio normalizat.

3. Zergadunak bere ekonomia-jarduerako ondasun, eskubide edo zerbitzuak dohainik laga edo mailegatzen dizkienean hirugarren batzuei, edo bere erabilera edo kontsumorako bideratzen ditueanean, jarduera horren etekin garbia zehazteko ondasun, eskubide edo zerbitzuon merkatu-balio normalari begiratuko zaio.

Era berean, kontraprestazioa badago, baina ondasun, eskubide edo zerbitzuon merkatu-balio normala baino nabarmen txikiagoa bada, azken balio hori hartuko da kontuan.

4. Zerga Administrazioak dituen datuetatik ondorioztatzen bada zergadunaren titulartasuneko ondasun higiezinak errentan edo azpierreant emanda daudela edo haiek erabiltzeko eta lupertzeko eskubideak laga direla eta zergadunak ez badu etekinik jasotzen bere autoliquidazioan, kapital higiezinaren etekin garbia zenbatetsiko da, higiezin horrek Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritakoaren arabera duen balioaren %5, hain zuzen. Dena dela, ez da halako baliorik zenbatetsiko baldin eta ondasun higiezin horren edo haren gaineko eskubide errealaren eskuratzaile, lagapen-hartzaile, errentari edo azpierreantaria zergadunaren ezkontidea, izatezko bikotekidea edo ahaide bat bada, hirugarren mailara artekoak barne.

59. artikulua.—*Eragiketa lotuak*

Pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketen balorazioa merkatu-balio normalaren arabera egingo da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluan aurreikusitako eran.

En estos contratos, el tomador o el asegurado podrán elegir, de acuerdo con las especificaciones de la póliza, entre las distintas instituciones de inversión colectiva o conjuntos separados de activos, expresamente designados en los contratos, sin que puedan producirse especificaciones singulares para cada tomador o asegurado.

Las condiciones a que se refiere esta letra deberán cumplirse durante toda la vigencia del contrato.

h) Los rendimientos de capital inmobiliario se imputarán al período impositivo en que se produzca el correspondiente cobro.

i) La prestación por desempleo percibida en su modalidad de pago único de acuerdo a lo previsto en la normativa laboral, podrá imputarse en cada uno de los períodos impositivos en que, de no haber mediado el pago único, se hubiese tenido derecho a la prestación. Dicha imputación se efectuará en proporción al tiempo que en cada período impositivo se hubiese tenido derecho a la prestación de no haber mediado el pago único.

3. En el supuesto de que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia al extranjero, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible correspondiente al último período impositivo que deba declararse por este impuesto en el lugar anterior al de cambio de residencia, en las condiciones que se fijen reglamentariamente, practicándose, en su caso, una autoliquidación complementaria, sin sanción ni intereses de demora ni recargo alguno.

4. En el caso de fallecimiento del contribuyente todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible del último período impositivo que deba declararse.

CAPÍTULO VIII

REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN

Artículo 58.—*Valoración de las rentas estimadas*

1. La valoración de las rentas estimadas a que se refiere el artículo 7 de esta Norma Foral se efectuará por el valor normal en el mercado, entendiéndose por éste la contraprestación que se acordaría entre sujetos independientes, salvo prueba en contrario.

2. Tratándose de préstamos y operaciones de captación o utilización de capitales ajenos en general, se entenderá por valor normal en el mercado el tipo de interés legal del dinero que se halle en vigor el último día del período impositivo.

3. Cuando el contribuyente ceda o preste a terceros de forma gratuita o destine al uso o consumo propio bienes, derechos o servicios objeto de su actividad económica, para la determinación del rendimiento neto de dicha actividad se atenderá al valor normal en el mercado de los citados bienes, derechos o servicios.

Asimismo, cuando medie contraprestación y ésta sea notoriamente inferior al valor normal en el mercado de los bienes, derechos y servicios, se atenderá a este último.

4. Cuando de los datos obrantes en la Administración tributaria se desprenda que los bienes inmuebles cuya titularidad corresponda al contribuyente se encuentran arrendados, subarrendados o se hayan cedido derechos o facultades de uso y disfrute sobre los mismos y no se computen rendimientos en su autoliquidación, se estimará un rendimiento neto de capital inmobiliario del 5 por 100 del valor de dicho inmueble conforme a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio, salvo que el adquirente, cesionario, arrendatario o subarrendatario del bien inmueble o del derecho real que recaiga sobre el mismo sea el cónyuge, la pareja de hecho o un pariente, incluidos los afines hasta el tercer grado inclusive, del contribuyente.

Artículo 59.—*Operaciones vinculadas*

La valoración de las operaciones entre personas o entidades vinculadas se realizará por su valor normal de mercado, en los términos previstos en el artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

60. artikulua.—Gauzako errentak

1. Oro har, gauzako errenten balorazioa merkatu-balio normalaren arabera egingo da, baina balio hori inolaz ere ezingo da izan gauzok ordaintzaileari eragin dioten kostua baino txikiagoa, tributuak eta gastuak barne.

2. Gauzako lan-etekinak erregela berezi hauen arabera baloratuko dira:

a) Ordaintzailearen jabetzako etxebizitza bat erabiltzen den kasuetan, hau da gauzako etekina: etxebizitza hori dela-eta Onda-rearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatzen denaren arabera konputatu behar den balioa bider %8 egitetik ateratzen den zenbatekoa.

Ordaintzailearen jabetzako ez den etxe bat erabiltzen den kasuetan, hau da gauzako etekina: etxebizitza horrek ordaintzaileari sortzen dion kostua —tributuak eta gastuak barne—, baina balorazio hori ezin da txikiagoa izan aurreko leerroaldean xedaturikoa aplikatuz ateratzen dena baino.

Halaber, ordaintzaileak etxea erabiltzetik datozen gastuak ordaintzen dituenean (ura, gasa, argindarra eta etxeari loturiko beste edozein gastu), gastuok hari dakarkioten kostua.

b) Ordaintzailearen jabetzako automobilak eta haien erremolkeak, motorrak, motozikletak, laketontziak edo itsas kiroletako ontziak zein aireontziak erabili edo ematen diren kasuetan:

— Ibilgailua eman egiten bada, ibilgailu horren eskuratze-kostua hartuko da, eragiketa kargatzen duten tributuak barne.

— Ibilgailua erabili egiten bada, aurreko leerroaldean aipatzen den kostuaren %20 hartuko da urteko.

— Ibilgailua erabili eta, horren ondoren, eman egiten bada, azken horren balorazioa aurreko erabileraren ondorioz ateratzen den balorazioa kontuan hartuz egingo da.

Baldin eta aipaturiko garraibideak ez badira ordaintzailearenak, garraibideok erabiltzeak hari dakarkion kostua hartuko da kontuan, tributuak eta gastuak barne.

Goian aipaturiko kasu guztietan, ordaintzaileak ordaintzen dituenean ibilgailua erabiltzeari berez dagozkion gastuak (hala nola konponketak, erregaia, aparkalekua eta ordainpeko autobideak), horrek guztiak ordaintzaileari dakarkion kostua.

Ibilgailua lanerako zein helburu partikularretarako erabiltzen denean, gauzako ordaintzaren balorazioa izango da letra honetan jasotako erregelak dena delako kasuari aplikatu ondoren ateratzen den emaitzaren %50.

c) Diruaren legezko interes-tasatik behera ematen diren mailuetan, balorazioa izango da ordaintutako interesaren eta zergaldian indarrean dagoen legezko interesaren arteko diferentzia.

d) Honako errenta hauek badira, balorazioa ordaintzailearentzat izan den kostuaren arabera egingo da, eragiketa kargatzen duten tributuak barne:

— Mantenu, ostatu, turismo-bidaia eta antzekoengatik emandako prestazioak.

— Aseguru-kontratua edo antzekoren bat dela-eta ordaintutako sariak edo kuotak, foru arau honetako 17. artikuluko 2. zenbakiko e) eta f) letretan xedatutakoaren kalterik gabe.

— Zergadunaren, haren ezkontide edo izatezko bikote-lagunaren mantenu- eta ikasketa-gastuak nahiz ahaidetasun-harreman batengatik harekin lotuta dauden pertsonenak (ezkon-ahaideenak edo izatezko bikoteak eratzeak sortaraz ditzakeen bestelakoena) ordaintzera zuzendutako kopuruak, foru arau honetako 17. artikuluko 2. zenbakiko c) letrean ezarritakoaren kalterik gabe.

e) Honako hauek: batetik, borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek eta pentsio-planen sustatzaileek eginiko diru-ekarpenak; bestetik, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an emandako 2003/41/EE Zuzentarauan (enpleguko pentsio-funtzen jardueri eta ikuskapenari buruzkoan) aurreikusitako enpresa sustatzaileek eginiko diru-ekarpenak;

Artículo 60.—Rentas en especie

1. Con carácter general, las rentas en especie se valorarán por su valor normal de mercado, sin que, en ningún caso, pueda ser inferior al coste que supongan para el pagador, tributos y gastos incluidos.

2. Los rendimientos del trabajo en especie se valorarán de acuerdo con las siguientes reglas especiales de valoración:

a) En el caso de utilización de vivienda que sea propiedad del pagador, por el importe resultante de aplicar el 8 por 100 al valor por el que deban computarse según lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio.

En el caso de utilización de una vivienda que no sea propiedad del pagador, por el coste que suponga para éste, tributos y gastos incluidos, sin que la valoración resultante pueda ser inferior a la que hubiera correspondido de haber aplicado lo dispuesto en el párrafo anterior.

Asimismo, en aquellos supuestos en los que el pagador satisfaga los gastos derivados del uso de la vivienda, tales como consumos de agua, gas, electricidad y cualquier otro asociado a la misma, el coste que supongan para éste.

b) En el caso de la utilización o entrega de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, de ciclomotores y motocicletas, de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos y de aeronaves, propiedad del pagador:

— En el supuesto de entrega, el coste de adquisición para el pagador, incluidos los tributos que graven la operación.

— En el supuesto de uso, el 20 por 100 anual del coste a que se refiere el párrafo anterior.

— En el supuesto de uso y posterior entrega, la valoración de esta última se efectuará teniendo en cuenta la valoración resultante del uso anterior.

En el caso de la utilización de los medios de transporte señalados que no sean propiedad del pagador, por el coste que supongan para éste, tributos y gastos incluidos.

En cualquiera de los supuestos anteriores, cuando el pagador satisfaga los gastos inherentes a la utilización del vehículo, tales como, reparaciones, combustible, servicio de aparcamiento y utilización de autopistas de peaje, el coste que supongan para éste.

Cuando la utilización del vehículo se destine para fines particulares y laborales, la retribución en especie se estimará en un 50 por 100 de la suma de la valoración resultante de la aplicación de las reglas establecidas en esta letra.

c) En los préstamos con tipos de interés inferiores al legal del dinero, la diferencia entre el interés pagado y el interés legal del dinero vigente en el período.

d) Por el coste para el pagador, incluidos los tributos que graven la operación, las siguientes rentas:

— Las prestaciones en concepto de manutención, hospedaje, viajes y similares.

— Las primas o cuotas satisfechas en virtud de contrato de seguro u otro similar, sin perjuicio de lo dispuesto en las letras e) y f) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

— Las cantidades destinadas a satisfacer gastos de estudios y manutención del contribuyente, su cónyuge o pareja de hecho, o de otras personas ligadas al mismo por vínculo de parentesco, incluidos los afines, o los que resulten de la constitución de la pareja de hecho, sin perjuicio de lo previsto en la letra c) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

e) Por su importe, las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria y por los promotores de planes de pensiones, y las contribuciones satisfechas por las empresas promotoras reguladas 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

eta, azkenik, enpresaburuek pentsioengatik hartutako konpromisoei aurre egiteko ordaindutako kopuruak, Pentsio Plan eta Funtsen buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian eta hura garatu duen arautegian ezarritakoaren arabera. Era berean, enpresaburuek mendetasun-aseguruei ordaindutako diru-kopuruen zenbatekoa.

Aurreko letretan ezarritakoa gorabehera, gauzako lan-etekina ordaintzen duena gauzako etekin hori sortzen duten jarduerak egitea ohiko jardueratzat duen enpresa bat denean, balorazioa ezingo da izan ondasun, eskubide edo zerbitzu horrek jendearentzat, oro har, duen prezioa baino txikiagoa.

Jendeari eskainitako prezioak hau joko da: 2003ko abenduaren 22ko 6/2003 Legeak, Kontsumitzaileen eta Erabiltzaileen Estatutuarenak, bere 15. artikuluan aipatzen duena, behin deskontu arruntak edo ohikoak kenduta. Deskontu arrunt edo ohikotzat hartuko dira enpresako langileekin pareka daitezkeen beste talde batzuei eskainitako deskontuak, bai eta izaera orokorrekoak diren eta gauzako ordainketa egiteko unean indarrean dauden promozio-deskontuak ere, edota, bestela, %15 edo urteko 1.000 euro gaintzen ez dutenak.

3. Ekonomia-jarduera baten barruan lortzen diren gauzako errentak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren arabera baloratuko dira.

4. Gauzatan lortzen diren ondare-irabaziak foru arau honek 44. eta 47. artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratuko dira.

5. Gauzako errentak zerga-oinarrian integratzeko, aurreko neurriak aplikatuz ateratzen den balioari konturako sarrera batu behar zaio, non eta azken horren zenbatekoa ez zaion jasanarazi errentaren jasotzaileari.

IX. KAPITULUA ERRENTA MOTAK

61. artikulua.—*Errenta motak*

Zerga kalkulatzeko, zergadunaren errentak honela sailkatuko dira, kasuan zer dagokion: errenta orokorrak edo aurrezkiaren errentak.

62. artikulua.—*Errenta orokorra*

Honako hauek osatuko dute errenta orokorra: hurrengo artikuluan xedatutakoaren arabera, aurrezkiaren errentatzat jotzen ez diren etekinak, ondare-irabaziak eta -galerak, bai eta honako foru arau hauetan aipatzen diren errenta-egozpenak: foru arau honetako 51. eta 52. artikuluetan, eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluaren III. kapituluan.

63. artikulua.—*Aurrezkiaren errenta*

Aurrezkiaren errentatzat hauek hartuko dira:

a) Foru arau honetako 32. artikuluan 1. zenbakian aipatzen diren etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekinak.

b) Foru arau honetako 34, 35 eta 36. artikuluetan jasotako kapital higigarriaren etekinak. Hala ere, salbu erregelamendu bidez jasotzen diren kasuetan, foru arau honetako 35. artikuluan eta 56. artikuluko hirugarren lerroaldean jasotako kapital higigarriaren etekinak zergadunari loturiko entitateetatik datozenean —Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluan emandako zentzuan—, errenta orokorraren parte izango dira.

c) Ondare-elementuen eskualdaketen ondorioz agerian geratzen diren ondare-irabaziak eta -galerak.

X. KAPITULUA ERRENTEN INTEGRAZIOA ETA KONPENSATZIOA

64. artikulua.—*Errenten integrazioa eta konpentsazioa*

1. Zerga-oinarria kalkulatzeko, zergadunaren errenten zenbateko positiboak edo negatiboak foru arau honetan jasotakoaren arabera integratu eta konpentsatuko dira.

pensiones de empleo, así como las cantidades satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones en los términos previstos por la disposición adicional primera del Texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, y su normativa de desarrollo. Igualmente, por su importe, las cantidades satisfechas por empresarios a los seguros de dependencia.

No obstante lo previsto en las letras anteriores, cuando el rendimiento de trabajo en especie sea satisfecho por empresas que tengan como actividad habitual la realización de las actividades que dan lugar al mismo, la valoración no podrá ser inferior al precio ofertado al público del bien, derecho o servicio de que se trate.

Se considerará precio ofertado al público el previsto en el artículo 15 de la Ley 6/2003, de 22 de diciembre, de Estatuto de las Personas Consumidoras y Usuarias, deduciendo los descuentos ordinarios o comunes. Se considerarán ordinarios o comunes los descuentos que sean ofertados a otros colectivos de similares características a los trabajadores de la empresa, así como los descuentos promocionales que tengan carácter general y se encuentren en vigor en el momento de satisfacer la retribución en especie o que, en otro caso, no excedan del 15 por 100 ni de 1.000 euros anuales.

3. Las rentas en especie obtenidas en el desarrollo de una actividad económica, se valorarán de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

4. Las ganancias patrimoniales en especie se valorarán de acuerdo con los artículos 44 y 47 de esta Norma Foral.

5. A los efectos de la integración de las rentas en especie en la base imponible, al valor resultante de aplicar las reglas anteriores se le adicionará el ingreso a cuenta, salvo que su importe hubiera sido repercutido al perceptor de la renta.

CAPÍTULO IX CLASES DE RENTA

Artículo 61.—*Clases de renta*

A efectos del cálculo del Impuesto, las rentas del contribuyente se clasificarán, según proceda, como renta general o como renta del ahorro.

Artículo 62.—*Renta general*

Formarán la renta general los rendimientos y las ganancias y pérdidas patrimoniales, que con arreglo a lo dispuesto en el artículo siguiente no tengan la consideración de renta del ahorro, así como las imputaciones de renta a que se refieren los artículos 51 y 52 de esta Norma Foral y el Capítulo III del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 63.—*Renta del ahorro*

Constituyen la renta del ahorro:

a) Los rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a las que se refiere el apartado 1 del artículo 32 de esta Norma Foral.

b) Los rendimientos del capital mobiliario previstos en los artículos 34, 35 y 36 de esta Norma Foral. No obstante, salvo en los supuestos que se establezcan reglamentariamente, los rendimientos del capital mobiliario previstos en los artículos 35 y en el párrafo tercero del artículo 54 de esta Norma Foral procedentes de entidades vinculadas con el contribuyente, en el sentido del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, formarán parte de la renta general.

c) Las ganancias y pérdidas patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de transmisiones de elementos patrimoniales.

CAPÍTULO X INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS

Artículo 64.—*Integración y compensación de rentas*

1. Para el cálculo de la base imponible, las cuantías positivas o negativas de las rentas del contribuyente se integrarán y compensarán de acuerdo con lo previsto en esta Norma Foral.

2. Errentaren sailkapena kontuan hartuta, zerga-oinarria bi alderditan zatituko da:

- a) Zerga-oinarri orokorra.
- b) Aurrezkiaren zerga-oinarria.

65. artikulua.—Errenten integrazioa eta konpentsazioa zerga-oinarri orokorrean

Zerga-oinarri orokorra saldo hauen batura izango da:

a) Batetik, foru arau honetako 62. artikuluan aipatzen diren etekinak (ekonomia-jardueretatik eratorriak salbu) eta errenta-egozpenak haien artean —zergaldi bakoitzean eta inolako mugarik gabe— elkarrekin integratu eta konpentsatuz ateratzen den saldoa.

b) Bestetik, ekonomia-jardueren ondoriozko etekinak, zergaldi bakoitzean eta inolako mugarik gabe, elkarrekin integratu eta konpentsatuz ateratzen den saldoa. Emaizak saldo negatiboa badu, zenbateko hori hurrengo 15 urteetako ekonomia-jardueretatik lorturiko etekinen saldo positiboarekin konpentsatuko da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 55. artikuluan xedatzen diren baldintzetan.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, zergadunak adierazi behar du ea aplikatu nahi duen saldo negatiboaren konpentsaziorako aurreko leerroaldean adierazten den aukera hori; konpentsazioa aplikatu nahi duen ekitaldiko autoliquidazioa aurkezterakoan egin behar du adierazpen hori. Zergaldi baterako egindako aukera geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere, zergaren autoliquidazioa egiteko borondatezko epea amaitu ondoren, baina Zerga Administrazioak aurretiazko errekerimendurik egin ez badu.

c) Ondare-irabaziak -eta galerak soil-soilik haien artean eta zergaldi bakoitzean integratuz eta konpentsatuz ateratzen den saldo positiboa, foru arau honen hurrengo artikuluan jasotakoak alde batera utzita.

Artikulu honetako c) letran aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren emaitza saldo negatiboa bada, haren zenbatekoa artikulu honetako a) eta b) letratan jasotako errenten saldo positiboarekin konpentsatuko da, hau da, zergaldi berean lortutako saldo positiboarekin, muga izanik saldo horren %10. Konpentsazio hori egin eta saldo negatiboa ateratzen bada, zenbateko hori hurrengo lau urteetan zehar konpentsatuko da, artikulu honetako aurreko letratan ezarri den hurrenkera berari jarraituz. Ondorengo ekitaldi bakoitzean onar daitekeen gehieneko kopuruan egin beharko da konpentsazioa, betiere lau urteko epearen barruan, hurrengo ekitaldietan ondare-galera moduan jasoz.

66. artikulua.—Errenten integrazioa eta konpentsazioa aurrezkiaren zerga-oinarrian

1. Aurrezkiaren zerga-oinarria saldo hauek batuta lortzen den saldo positiboa izango da:

- a) Zergaldi bakoitzean, foru arau honetako 63. artikuluko a) eta b) letratan aipatzen diren etekinak euren artean soil-soilik integratuz eta konpentsatuz lortutako saldo positiboa.

Zenbaki honetako a) letran aipatzen diren errentak integratu eta konpentsatu ondoren, emaitza saldo negatiboa bada, zenbateko hori a) letra honetan aipatzen diren etekinen saldo positiboarekin baino ezingo da konpentsatu, hain zuzen ere, ondorengo lau urteetan agerian jartzen direnekin.

b) Zergaldi bakoitzean, foru arau honetako 63. artikuluko c) letran aipatzen diren zergaldi bereko ondare-irabaziak eta -galerak haien artean soil-soilik integratuz eta konpentsatuz lortutako saldo positiboa.

Artikulu honetako b) letran aipatzen diren errentak integratu eta konpentsatu ondoren, emaitza saldo negatiboa bada, zenbateko hori b) letra honetan aipatzen diren irabazi eta galeren saldo positiboarekin baino ezingo da konpentsatu, hain zuzen ere, hurrengo lau urteetan agerian jartzen direnekin.

2. Aurreko zenbakian jasotako konpentsazioak ondorengo ekitaldi bakoitzean onar daitekeen gehieneko kopuruan egin

2. Atendiendo a la clasificación de la renta, la base imponible se dividirá en dos partes:

- a) La base imponible general.
- b) La base imponible del ahorro.

Artículo 65.—Integración y compensación de rentas en la base imponible general

La base imponible general será el resultado de sumar los siguientes saldos:

a) El saldo resultante de integrar y compensar entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos, excepto los derivados de actividades económicas, y las imputaciones de renta a que se refiere el artículo 62 de esta Norma Foral.

b) El saldo resultante de integrar y compensar entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos derivados de actividades económicas. Si el resultado arroja saldo negativo su importe se compensará con el saldo positivo de los rendimientos derivados de actividades económicas obtenidos en los 15 años siguientes, en los términos señalados en el artículo 55 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia el contribuyente deberá manifestar la opción por la compensación de los saldos negativos a que se refiere el párrafo anterior al presentar la autoliquidación del ejercicio en que se desee aplicar dicha compensación. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad una vez finalizado el plazo voluntario de autoliquidación del Impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

c) El saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales, excluidas las previstas en el artículo siguiente.

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra c) arroja saldo negativo, su importe se compensará con el saldo positivo resultante de la suma de las rentas previstas en las letras a) y b) de este artículo, obtenido en el mismo período impositivo, con el límite del 10 por 100 de dicho saldo positivo. Si tras dicha compensación quedase saldo negativo, su importe se compensará, en los cuatro años siguientes, en el mismo orden establecido en las letras anteriores de este artículo. La compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de cuatro años, mediante la acumulación a pérdidas patrimoniales de ejercicios posteriores.

Artículo 66.—Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro

1. La base imponible del ahorro estará constituida por el saldo positivo de sumar los siguientes saldos:

- a) El saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, los rendimientos a que se refieren las letras a) y b) del artículo 63 de esta Norma Foral.

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra a) arroja saldo negativo, su importe sólo se podrá compensar con el saldo positivo de los rendimientos a que se refiere esta letra a) que se pongan de manifiesto durante los cuatro años siguientes.

b) El saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales obtenidas en el mismo a que se refiere la letra c) del artículo 63 de esta Norma Foral.

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra b) arroja saldo negativo, su importe sólo se podrá compensar con el saldo positivo de las ganancias y pérdidas a que se refiere esta letra b) que se pongan de manifiesto durante los cuatro años siguientes.

2. Las compensaciones previstas en el apartado anterior deberán efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los

beharko dira, eta aurreko zenbakian aipatzen den lau urteko epearen barruan, hurrengo ekitaldian errenta negatibo moduan jasoz.

Zergadunak agiri bidez justifikatu behar du, hala badagokio, nondik datozen eta zenbatekoak diren konpentsatu nahi dituen saldo negatiboak, haiek sortu ziren ekitaldia edozein dela ere.

V. TITULUA LIKIDAZIO-OINARRIA

67. artikulua.—*Likidazio-oinarri orokorra eta aurrezkiarena*

1. Likidazio-oinarri orokorra eta aurrezkiaren likidazio-oinarria batuz lortuko da likidazio-oinarria.

2. Likidazio-oinarria lortzeko, zerga-oinarri orokorrean murrizketa hauek egin behar dira, baina hauek bakar-bakarrik, eta hurrenkera honetan:

- Lehenengoa: Murrizketak konpentsazio-pentsioen eta mantenurako urtekoen ordaintzengatik.
- Bigarrena: Murrizketak gizarte-aurreikuspeneko sistemen alde egindako ekarpen eta kontribuzioengatik.
- Hirugarrena: Murrizketak baterako tributazioengatik.

Zenbaki honetan aipatzen diren murrizketak aplikatuz ezin da lortu likidazio-oinarri orokor negatiborik, ez eta likidazio-oinarria gehitzea ere.

3. Aurrezkiaren likidazio-oinarria lortzeko, aurrezkiaren zerga-oinarriari kendu egin behar zaio 69. artikuluan jasotako murrizketaren gerakina, halakorik badago. Kenketaren ondorioz, likidazio-oinarri hori ezin da negatiboa izan.

68. artikulua.—*Likidazio-oinarri orokor negatiboak konpentsatzea.*

Likidazio-oinarri orokorra negatiboa bada, ondorengo lau urteetan lortzen diren likidazio-oinarri orokor positiboekin konpentsatu daiteke haren zenbatekoa.

Ondorengo ekitaldientarako finkatzen den gehieneko kopurua kontuan hartuta egin behar da konpentsazioa, aurreko paragrafoan aipatzen den epearen barruan eta ondorengo urteetako likidazio-oinarri orokor negatiboekin metatuz.

Hala badagokio, zergadunak agiri bidez justifikatu behar du nondik datozen eta zenbatekoak diren konpentsatu nahi dituen likidazio-oinarri orokor negatiboak, haiek sortu ziren ekitaldia edozein dela ere.

69. artikulua.—*Murrizketak konpentsazio-pentsioengatik eta mantenurako urtekoengatik*

Zerga-oinarri orokorrari eta, hala badagokio, aurrezkiaren zerga-oinarriari murriztu egin behar zaizkie, foru arau honetako 67. artikuluan jasotakoari jarraituz, epailearen aginduz ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen alde emandako konpentsazio-pentsioengatik eta mantenurako urtekoengatik ordaindutako zenbatekoak, zergadunaren seme-alabei ordaindutakoak izan ezik.

Murrizketa hori ez da aplikatuko baldin eta konpentsazio-pentsioak eta mantenurako urtekoak ordaintzen dituen pertsona halakoen hartzailerekin bizi bada.

70. artikulua.—*Murrizketak gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen eta kontribuzioengatik*

1. Zerga-oinarri orokorretik murriztu daitezke gizarte-aurreikuspeneko sistemei egiten zaizkien ekarpen eta kontribuzio hauek:

- 1) Borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetako bazkideek egindako ekarpenak, betiere ekarpenok 1998ko ekainaren 30eko 6/1988 Foru Arauko 3. artikuluan jasotzen dituen kontingentziak nahiz bazkide langileen langabezia estaltzeko direnean (foru arau hori Borondatezko gizarte-aurreikuspeneko entitateen erregimen fiskalari buruzkoa da), bai eta bazkide babesleak egin eta entitateetako bazkideei lan-etekin gisa egotzi zaizkien kontribuzioak ere.

ejercicios siguientes y sin que puedan practicarse fuera del plazo a que se refiere dicho apartado mediante la acumulación a rentas negativas de ejercicios posteriores.

El contribuyente deberá acreditar, en su caso, mediante la oportuna justificación documental, la procedencia y cuantía de los saldos negativos cuya compensación pretenda, cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron.

TÍTULO V BASE LIQUIDABLE

Artículo 67.—*Base liquidable general y del ahorro*

1. La base liquidable estará formada por la suma de la base liquidable general y la base liquidable del ahorro.

2. La base liquidable general será el resultado de practicar en la base imponible general, exclusivamente y por este orden, las siguientes reducciones:

- Primero: Por abono de pensiones compensatorias y anualidades por alimentos.
- Segundo: Por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social.
- Tercero: Por tributación conjunta.

La aplicación de las reducciones a que se refiere este apartado, no podrá dar lugar a la obtención de una base liquidable general negativa, ni al incremento de la misma.

3. La base liquidable del ahorro será el resultado de disminuir la base imponible del ahorro en el remanente, si lo hubiera, de la reducción prevista en el artículo 69, sin que pueda resultar negativa como consecuencia de tal disminución.

Artículo 68.—*Compensación de bases liquidables generales negativas*

Si la base liquidable general resultase negativa, su importe podrá ser compensado con los de las bases liquidables generales positivas que se obtengan en los cuatro años siguientes.

La compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo a que se refiere el párrafo anterior mediante la acumulación a bases liquidables generales negativas de años posteriores.

El contribuyente deberá acreditar, en su caso, mediante la oportuna justificación documental, la procedencia y cuantía de las bases liquidables generales negativas cuya compensación pretenda cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron.

Artículo 69.—*Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos*

La base imponible general y, en su caso, la base imponible del ahorro, será objeto de reducción, en los términos señalados en el artículo 67 de esta Norma Foral, en el importe de las cantidades satisfechas en concepto de pensiones compensatorias a favor del cónyuge o pareja de hecho, y anualidades por alimentos, con excepción de las fijadas en favor de los hijos del contribuyente, satisfechas ambas por decisión judicial.

Esta reducción no será de aplicación en el supuesto de que la persona pagadora de las pensiones compensatorias o anualidades por alimentos conviva con la persona perceptora de las mismas.

Artículo 70.—*Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social*

1. Podrán reducirse de la base imponible general las siguientes aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social:

- 1) Las aportaciones realizadas por los socios de las entidades de previsión social voluntaria que tengan por objeto la cobertura de las contingencias a que hace referencia el artículo 3 de la Norma Foral 6/1988, de 30 de junio, sobre régimen fiscal de las entidades de previsión social voluntaria, y el desempleo para los socios trabajadores, incluyendo las contribuciones del socio protector que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimiento del trabajo.

- 2) Pentsio-planen partaideek plan horiei egindako ekarpenak, bai eta sustatzaileak egin eta partaideei lan-etekin gisa egotzi zaizkien kontribuzioak ere.
- 3) Partaideek Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an emandako 2003/41/EEE Zuzentarauan (enpleguko pentsio-funtsen jardueri eta ikuskapenari buruzkoan) araututako pentsio-planeei egindako ekarpenak, enpresa sustatzaileek egindako kontribuzioak barne, betiere betekizun hauek betetzen badira:
- Kontribuzioak prestazioa lotzen zaion partaideari egozteaz zergen ondorioetarako.
 - Etorkizuneko prestazioa jasotzeko eskubidea modu ezeztazinean eskualdatzea partaideari.
 - Kontribuzio horri dagozkion baliabideen titulartasuna partaideari eskualdatzea.
 - Estali behar diren kontingentziak Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8 artikuluan jasotakoak izango dira; testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege-dekretuak onartu zuen.
- 4) Gizarte-aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpen eta kontribuzioak, baldintza hauek betetzen dituztenean:
- Baldintza subjektiboak:
 - Gizarte Segurantzako erregimenen batean integraturik ez dauden profesionalek, haien ezkontideek edo izatezko bikotekideek eta lehen mailako ahaide odolkideek nahiz mutualitate horietako langileek gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin kontratatutako aseguruengatik ordaindu dituzten kopuruak direnean, Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8.6 artikuluan jasotako kontingentziak estaltzen dituen zatian (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen), baldin eta ordaindutako kopuru horiek gastu kengarrizat hartu ez badira ekonomia-jardueren etekin garbiak foru arau honetako 27. artikuluko 1. erregelaren bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera zehazterakoan.
 - Gizarte Segurantzako edozein erregimenetan integraturik dauden profesional edo enpresaburu indibidualek, haien ezkontideek edo izatezko bikotekideek eta lehen mailako ahaide odolkideek nahiz mutualitate horietako langileek gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin kontratatutako aseguruengatik ordaindu dituzten kopuruak direnean, Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8.6 artikuluan jasotako kontingentziak estaltzen dituen zatian (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).
 - Besteren konturako langileek edo bazkide langileek gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin kontratatutako aseguruengatik ordaindutako kopuruak, sustatzaileek lan-etekin gisa haien alde egotzitako kontribuzioak barne, betiere Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera egiten badira eta aipaturiko bazkide langileen langabezia ere estaltzen badute (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).
- 2) Las aportaciones realizadas por los partícipes a planes de pensiones, incluyendo las contribuciones del promotor que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimiento del trabajo.
- 3) Las aportaciones realizadas por los partícipes a los planes de pensiones regulados 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, incluidas las contribuciones efectuadas por las empresas promotoras, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:
- Que las contribuciones se imputen fiscalmente al partícipe a quien se vincula la prestación.
 - Que se transmita al partícipe de forma irrevocable el derecho a la percepción de la prestación futura.
 - Que se transmita al partícipe la titularidad de los recursos en que consista dicha contribución.
 - Las contingencias cubiertas deberán ser las previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de regulación de los Planes y Fondos de pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.
- 4) Las aportaciones y contribuciones a mutualidades de previsión social que cumplan los siguientes requisitos:
- Requisitos subjetivos:
 - Las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en alguno de los regímenes de la Seguridad Social, por sus cónyuges o parejas de hecho y familiares consanguíneos en primer grado, así como por los trabajadores de las citadas mutualidades, en la parte que tenga por objeto la cobertura de las contingencias previstas en el apartado 6 del artículo 8 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, siempre que no hayan tenido la consideración de gasto deducible para hallar los rendimientos netos de actividades económicas, en los términos que prevé el segundo párrafo de la regla 1.ª del artículo 27 de la presente Norma Foral.
 - Las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales o empresarios individuales integrados en cualquiera de los regímenes de la Seguridad Social, por sus cónyuges o parejas de hecho y familiares consanguíneos en primer grado, así como por los trabajadores de las citadas mutualidades, en la parte que tenga por objeto la cobertura de las contingencias previstas en el apartado 6 del artículo 8 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.
 - Las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por trabajadores por cuenta ajena o socios trabajadores, incluidas las contribuciones del promotor que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimientos del trabajo, cuando se efectúen de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, con inclusión del desempleo para los citados socios trabajadores.

- b) Mutualisten eskubide konsolidatuak bakarrik gauzatu ahal izango dira Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8.8 artikuluan pentsio-planei dagokienez jasotako kasuetan (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).
- 5) Aurreikuspen-plan aseguratuei ordaindutako primak. Aurreikuspen-plan aseguratuei aseguru-kontratuak dira, berez, eta baldintza hauek bete behar dituzte:
- a) Zergaduna izan behar da hartzailea, aseguratu eta onuraduna. Dena den, heriotza kasuan, prestazioak jasotzeko eskubidea sor dezake, Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginak ezarritakoaren arabera (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).
- b) Estali behar diren kontingentziak Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8.6 artikuluan jasotakoak izango dira bakarrik, eta erretiroa estali-ko dute nagusiki (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen). Testu bategin horretako 8 artikuluan jasotako kasuetan bakarrik baimenduko da kontratu horietako zenbatekoak aurrez erabiltzea, osorik edo zati batean. Kontratu hauetan ez da aplikatuko Aseguru kontratuei buruzko 1980ko urriaren 8ko 50/1980 Legeko 97. eta 99. artikuluetan xedatutakoa.
- c) Gisa honetako aseguruak interes bat bermatu behar dute nahitaez, eta teknika aktuarialak erabili.
- d) Polizaren baldintzetan berariaz eta nabarmen utzi behar-ko da agerian aurreikuspen-plan aseguratua dela.
- e) Erregelamendu bidez ezarriko dira hornidura matematikoa beste aurreikuspen-plan aseguratuta batera aldatzeko betekizunak eta baldintzak.

Foru arau honetan eta araua garatzeko arauetan berariaz erregulatuta ez dauden alderdietan, kontratu horien ekarpen, kontingentzia eta prestazioen araubidea pentsio-planen arautegi erregulatzailaren arabera izango da, salbu hornidura teknikoan alderdi finantzario eta aktuarialetan. Zehatzago, aurreikuspen-plan aseguratuta batean jasotako eskubideak ezin izango dira bahitu, ez eta epailearen edo Administrazioaren trazarik jaso ere, harik eta prestaziorako eskubidea sortu arte edo gaixotasun larria edo iraupen luze-ko langabezia gertatzean haiek erabili arte.

- 6) Langileek Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian araututa dauden enpresen gizarte-aurreikuspeneko planetara egin dituzten ekarpenak, hartzailearen kontribuzioak barne (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen). Dena dela, enpresen gizarte-aurreikuspeneko planek baldintza hauek bete behar dituzte:
- a) Aseguru-kontratu mota honi printzipio hauek aplikatuko zaizkie: diskriminaziorik eza, kapitalizazioa, ekarpenen ezeztazintasuna eta eskubideen esleipena; printzipio horiek guztiak Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 5. artikuluko 1. zenbakian jasotzen dira (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).
- b) Polizan zehaztuta agertuko da zein prima ordaindu behar-ko duen hartzaileak gizarte-aurreikuspeneko plana betetzeko. Prima horiek aseguratuak egotziko zaizkie.
- c) Polizaren baldintzetan berariaz eta nabarmen utzi behar-ko da agerian enpresaren gizarte-aurreikuspeneko plana dela.

- b) Los derechos consolidados de los mutualistas sólo podrán hacerse efectivos en los supuestos previstos, para los planes de pensiones, en el apartado 8 del artículo 8 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.
- 5) Las primas satisfechas a los planes de previsión asegurados. Los planes de previsión asegurados se definen como contratos de seguro que deben cumplir los siguientes requisitos:
- a) El contribuyente deberá ser el tomador, asegurado y beneficiario. No obstante, en el caso de fallecimiento, podrá generar derecho a prestaciones en los términos previstos en el 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.
- b) Las contingencias cubiertas deberán ser, únicamente, las previstas en el apartado 6 del artículo 8 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 deberán tener como cobertura principal la de jubilación. Sólo se permitirá la disposición anticipada, total o parcial, en estos contratos en los supuestos previstos en el apartado 8 del artículo del citado texto refundido. En dichos contratos no será de aplicación lo dispuesto en los artículos 97 y 99 de la Ley 50/1980, de 8 de octubre, de Contrato de Seguro.
- c) Este tipo de seguros tendrá obligatoriamente que ofrecer una garantía de interés y utilizar técnicas actuariales.
- d) En el condicionado de la póliza se hará constar de forma expresa y destacada que se trata de un plan de previsión asegurado.
- e) Reglamentariamente se establecerán los requisitos y condiciones para la movilización de la provisión matemática a otro plan de previsión asegurado.

En los aspectos no específicamente regulados en esta Norma Foral y en sus normas de desarrollo, el régimen de las aportaciones, contingencias y prestaciones de estos contratos se regirá por la normativa reguladora de los planes de pensiones, salvo los aspectos financiero-actuariales de las provisiones técnicas correspondientes. En particular, los derechos en un plan de previsión asegurado no podrán ser objeto de embargo, traba judicial o administrativa hasta el momento en que se cause el derecho a la prestación o en que se hagan efectivos en los supuestos de enfermedad grave o desempleo de larga duración.

- 6) Las aportaciones realizadas por los trabajadores a los planes de previsión social empresarial regulados en la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, incluyendo las contribuciones del tomador. En todo caso los planes de previsión social empresarial deberán cumplir los siguientes requisitos:
- a) Serán de aplicación a este tipo de contratos de seguro los principios de no discriminación, capitalización, irrevocabilidad de aportaciones y atribución de derechos establecidos en el número 1 del artículo 5 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.
- b) La póliza dispondrá las primas que, en cumplimiento del plan de previsión social, deberá satisfacer el tomador, las cuales serán objeto de imputación a los asegurados.
- c) En el condicionado de la póliza se hará constar de forma expresa y destacada que se trata de un plan de previsión social empresarial.

- d) Erregelamendu bidez ezarriko dira hornidura matematikoa gizarte-aurreikuspeneko beste enpresa-plan batera aldatzeko betekizunak eta baldintzak.
- e) Aurreko 5. zenbakiko b) eta c) letretan xedatutakoa.

Foru arau honetan eta araua garatzeko arauetan berariaz erregulatu ez diren alderdietan, aurreko 5. zenbakiaren azken letran jasotakoa aplikatuko da.

- 7) Mendetasun larri edo oso larrirako arriskua bakarrik estaltzen duten aseguru pribatuei ordaindutako primak, 2006ko abenduaren 14ko 39/2006 Legean jasotakoaren arabera; lege hori Autonomia pertsonala sustatzeari eta mendetasun-egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzkoa da.

Era berean, zergadunarekin hirugarren maila arteko zuzeneko edo zeharkako ahaidetasun harremana duten pertsonak —hiru-garren maila hori barne—, edo zergadunaren ezkontideak edo izatezko bikotekideak edo zergaduna tutoretza- edo harrera-araubidean beren kargura duten pertsonak aseguru pribatu horiei ordaindutako primengatik murrizketa egin dezakete zerga-oinarri orokorrean, kontuan hartuta foru arau honetako hurrengo artikuluan murrizketarako jasotako muga.

Zergadun beraren aldeko primak (zergadunaren beraren primak barne) ordaintzen dituzten pertsona guztiek egindako murrizketak, gehienez ere, 5.000 euro izango dira urtean.

Horretarako, zergadun beraren alde prima bat baino gehiago ordaintzen denean, lehenengo, zergadunak berak ordaindutako primak murriztu behar dira, eta, bakarrik 5.000 euroko mugara iristen ez badira, beste pertsona batzuek haren alde ordaindutako primak murriztu daitezke haien zerga-oinarri orokorrean. Azken kasu horretan, murrizketa modu proportzionalean egin behar da.

Prima horiek ez daude Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren mende.

Aseguru-kontratuak aurreko 5. zenbakiko a) eta c) letretan jasotakoa bete behar du betiere.

Foru arau honetan eta araua garatzeko arauetan berariaz erregulatu ez diren alderdietan, aurreko 5. zenbakiaren azken leterekin jasotakoa aplikatuko da.

Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera egindako mendetasuneko aseguru kolektiboen kasuan, enpresa bakarrik ageriko da asegurua hartzaile gisa, eta langileari dagokio, berriz, aseguratu eta onuradun izaera.

Zenbaki honetan jasotakoa erregelamendu bidez garatuko da.

2. Aurreko 1. zenbakiko 1etik 7ra bitarteko azpizenbakietan jasotako gizarte-aurreikuspeneko sistemetatik jasotako prestazioak osorik zergapetuko dira, eta ezingo dira inoiz gutxitu, murriztu ezin izan diren gehiegizko ekarpen eta kontribuzioen zenbatekoak direla eta.

3. Kontuan hartu gabe foru arau honen hurrengo artikuluan aipatutako muga arabera egin diren murrizketak, zergadunaren ezkontideak edo izatezko bikotekideak ez badu zerga-oinarri orokorrean integratu beharreko errentarik lortzen edo lortzen dituenak urteko 8.000 eurotik beherakoak badira, zergadunek zerga-oinarri orokorrean murriztu ahal izango dituzte artikuluan jasotako gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenak, ezkontidea edo izatezko bikotekidea haietako bazkide, partaide, mutualista edo titularra denean, urteko 2.400 euroko gehienezko mugarekin.

Ekarpen horiek ez daude Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren mende.

- d) Reglamentariamente se establecerán los requisitos y condiciones para la movilización de la provisión matemática a otro plan de previsión social empresarial.
- e) Lo dispuesto en las letras b) y c) del número 5 anterior.

En los aspectos no específicamente regulados en esta Norma Foral y en sus normas de desarrollo, resultará de aplicación lo dispuesto en el último párrafo del número 5 anterior.

- 7) Las primas satisfechas a los seguros privados que cubran exclusivamente el riesgo de dependencia severa o de gran dependencia conforme a lo dispuesto en la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

Igualmente, las personas que tengan con el contribuyente una relación de parentesco en línea directa o colateral hasta el tercer grado inclusive, o por su cónyuge o pareja de hecho o por aquellas personas que tuviesen al contribuyente a su cargo en régimen de tutela o acogimiento, podrán reducir en su base imponible general las primas satisfechas a estos seguros, teniendo en cuenta el límite de reducción previsto en el artículo siguiente de esta Norma Foral.

El conjunto de las reducciones practicadas por todas las personas que satisfagan primas a favor de un mismo contribuyente, incluidas las del propio contribuyente, no podrán exceder de 5.000 euros anuales.

A estos efectos, cuando concurren varias primas a favor de un mismo contribuyente, habrán de ser objeto de reducción, las primas satisfechas por el propio contribuyente, y sólo si las mismas no alcanzan el límite de 5.000 euros señalado, podrán ser objeto de reducción las primas satisfechas por otras personas a su favor en la base imponible general de éstas, la cual se realizará, en su caso, de forma proporcional.

Estas primas no estarán sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

El contrato de seguro deberá cumplir en todo caso lo dispuesto en las letras a) y c) del número 5.º anterior.

En los aspectos no específicamente regulados en esta Norma Foral y en sus normas de desarrollo, resultará de aplicación lo dispuesto en el último párrafo del número 5.º anterior.

Tratándose de seguros colectivos de dependencia efectuados de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, como tomador del seguro figurará exclusivamente la empresa y la condición de asegurado y beneficiario corresponderá al trabajador.

Reglamentariamente se desarrollará lo previsto en este apartado.

2. Las prestaciones percibidas de los sistemas de previsión social previstos en los números 1.º a 7.º del apartado anterior tributarán en su integridad, sin que en ningún caso puedan minorarse en las cuantías correspondientes a los excesos de las aportaciones y contribuciones que no hayan podido ser objeto de reducción.

3. Con independencia de las reducciones realizadas de acuerdo con los límites a que se refiere el artículo siguiente de esta Norma Foral, los contribuyentes cuyo cónyuge o pareja de hecho, no obtenga rentas a integrar en la base imponible general, o las obtenga en cuantía inferior a 8.000 euros anuales, podrán reducir en la base imponible general las aportaciones realizadas a los sistemas de previsión social previstos en este artículo de los que sea socio, partícipe, mutualista o titular dicho cónyuge o pareja de hecho, con el límite máximo de 2.400 euros anuales.

Estas aportaciones no estarán sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

4. Zergadunak osorik edo zati batean erabiltzen baditu artikuluko honetan jasotako gizarte-aurreikuspeneko sistemetatik eratorritako eskubide kontsolidatuak eta eskubide ekonomikoak, pentsio-plan edo -funtzen araudian jasotakoetan barik beste batzuetan edo borondatezko edo ezinbesteko bajaren kasuetan eta entitatearen likidazio kasuetan, berriro jarri beharko ditu zerga-oinarri orokorrean behar ez bezala egin dituen murrizketak. Horretarako, autolikidazio osagarriak egin beharko ditu, eta berandutze-interesak ere gehitu beharko ditu. Ekarpenen zenbatekoa gaindituta jaso diren kopuruek —sustatzailak egotzitako kontribuzioak barne— lan-ete-kin gisa tributatu dute, haiek jasotzen diren zergaldian.

5. Zerga-oinarrian ezin da murrizketarik egin aurreko 1etik 3ra arteko zenbakietan aipatzen diren gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenak eta kontribuzioak direla eta, baldin eta bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuek erretiro egoeran dauden zergaldiaren osteko lehenengo zergaldiaren hasieratik aurrera egiten badira.

6. Halaber, gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen eta kontribuzioei dagokienez (aurreko 1. zenbakian aipatzen dira), halakoak egiten diren ekitaldi berean kapital gisako prestazioak jasotzen badira erretiroagatik edo estalitako kontingentzientziaz baina beste arrazoi batzuentzat edo 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuko (Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategina onartzen duenak) 8. artikuluko 8. zenbakian aipatzen diren egoerengatik baina beste arrazoi batzuentzat, bada, orduan, murrizketan muga izango dute ekitaldian egindako ekarpenek; hain zuzen, ekitaldiko zerga-oinarrian benetan integratutako hartukizunen zenbatekoa izango da muga hori.

Zenbaki honetan ezarritakoa ez da aplikatuko ekarpenok hauei egiten bazaizkie: enpleguko pentsio-planek, enpresaren gizarte-aurreikuspeneko planek, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an emandako 2003/41/EEE Zuzentarauan (enpleguko pentsio-funtzen jarduerari eta ikuskapenari buruzkoan) araututako pentsio-planek, gizarte-aurreikuspeneko mutualitateek edo borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeei; halaber, ez da aplikatuko foru arau honetako artikuluko 3. zenbakian eta 72. artikuluan aipatzen direnen moduko ekarpenak badira.

71. artikulua.—Murrizketen mugak, gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen eta kontribuzioengatik

1. Halakoen berariazko araudian jasotako muga finantzarioen kalterik gabe, muga hauek izango dituzte gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen eta kontribuzioengatik egin daitezkeen murrizketek:

a) Urteko 5.000 euro: bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuek aurreko artikuluan aipatzen diren gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen baturarako.

b) Urteko 8.000 euro, bazkide babesleek, aurreko artikuluko 1. zenbakiko 2. eta 3. azpizenbakietan aipatzen diren enpleguko pentsio-planen sustatzaileek, edo enpresaren gizarte-aurreikuspeneko tresna gisa edo enpresaren gizarte-aurreikuspeneko planetan hartzaile gisa jarduten diren gizarte-aurreikuspeneko mutualitateek edo mendetasuneko aseguru kolektiboek bazkide, partaide, aseguratuek edo mutualisten alde egin eta haiei egotzitako kontribuzio enpresarialen baturarako.

Ulertu behar da muga horren barruan sartuta daudela enpresaburu individualak gizarte-aurreikuspeneko entitate edo mutualitateek, aurreko artikuluko 1. zenbakiko 2. eta 3. azpizenbakietan aipatzen diren enpleguko pentsio-planek edo enpresaren gizarte-aurreikuspeneko planek edo mendetasuneko aseguru kolektiboek egindako ekarpen propioak, baldin eta enpresaburua, aldi berean, sustatzailea eta partaide, mutualista edo hartzailea edo bazkide babeslea eta onuraduna bada.

Aurreko lerroaldean aipatzen diren borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeei egindako ekarpenek erregelamendu bidez ezarritako betekizunak bete behar dituzte.

4. Si el contribuyente dispusiera de los derechos consolidados así como de los derechos económicos que se derivan de los diferentes sistemas de previsión social previstos en este artículo, total o parcialmente, en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes y fondos de pensiones o baja voluntaria o forzosa o disolución y liquidación de la entidad, deberá reponer las reducciones en la base imponible general indebidamente practicadas, mediante las oportunas autoliquidaciones complementarias, con inclusión de los intereses de demora. Las cantidades percibidas que excedan del importe de las aportaciones realizadas, incluyendo, en su caso, las contribuciones imputadas por el promotor, tributarán como rendimiento del trabajo en el período impositivo en que se perciban.

5. No se podrán reducir de la base imponible las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social a los que se refieren los apartados 1 y 3 anteriores, que se realicen a partir del inicio del período impositivo siguiente a aquél en que los socios, partícipes, mutualistas o asegurados se encuentren en situación de jubilación.

6. Asimismo, respecto de las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social, a los que se refiere el apartado 1 anterior, que se realicen en el mismo ejercicio en que se cobre una prestación en forma de capital por la contingencia de jubilación o por motivos distintos del acaecimiento de las diferentes contingencias cubiertas o de las situaciones previstas en el apartado 8 del artículo 8 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, la reducción se verá limitada al importe de las aportaciones realizadas en el ejercicio que se corresponda con las percepciones que se integren efectivamente en la base imponible del mismo.

Lo establecido en este apartado no se aplicará cuando se trate de aportaciones y contribuciones realizadas a planes de pensiones de empleo, a planes de previsión social empresarial, a planes de pensiones regulados en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y a la supervisión de fondos de pensiones de empleo, a mutualidades de previsión social o a entidades de previsión social de empleo, ni a las aportaciones a que se refieren el apartado 3 de este artículo y el artículo 72 de esta Norma Foral.

Artículo 71.—Límites de reducción por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social

1. Sin perjuicio de los límites financieros establecidos en su normativa específica, los límites de las reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social serán los siguientes:

a) 5.000 euros anuales para la suma de las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social a que se refiere el artículo anterior, realizadas por los socios, partícipes, mutualistas o asegurados.

b) 8.000 euros anuales para la suma de las contribuciones empresariales realizadas por los socios protectores, promotores de planes de pensiones de empleo a que se refieren los números 2.º y 3.º del apartado 1 del artículo anterior, mutualidades de previsión social que actúen como instrumento de previsión social empresarial, tomador en los planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia a favor de los socios, partícipes, asegurados o mutualistas e imputadas a los mismos.

Las aportaciones propias que el empresario individual realice a entidades o mutualidades de previsión social, a planes de pensiones de empleo a que se refieren los números 2.º y 3.º del apartado 1 del artículo anterior, o a planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia, de los que a su vez sea promotor y partícipe, o mutualista, tomador o socio protector y beneficiario se entenderán incluidas dentro de este mismo límite.

Las aportaciones a entidades de previsión social voluntaria referidas en el párrafo anterior deberán cumplir los requisitos establecidos reglamentariamente.

c) 1. zenbaki honetako aurreko letretan ezarritakoa gorabehera, eta haietan ezarritako mugak betez, urtean 12.000 euroko muga egongo da murrizketak egiteko enpresek gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen eta kontribuzioengatik.

2. Aurreko zenbakian jarritako mugak banaka eta modu independentean aplikatuko zaizkio familia-unitatean sartutako mutua- lista, partaide, aseguru edo bazkide bakoitzari.

3. Aurreko artikuluko 1. zenbakian aipatzen diren gizarte-aurreikuspeneko sistemei ekarpenak egin dizkieten bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuak aukera izango dute hurrengo bost urteetan murrizketa egiteko ekarpen horiek direla eta, baldin eta zerga-oinarri orokorrean ezin izan badute zenbateko horiei dagokien murrizketa egin, artikuluko 1. zenbakiko a) letran ezarrita dagoen gehieneko muga gainditzen baita; dena dela, murrizketa egiten duten ekitaldian beti errespetatu beharko dute muga hori eta ekitaldi horretan ezingo dira egon erretiro egoeran.

Modu berean jokatu daiteke bai kontribuzio enpresarialen gehiegizko zenbatekoekin, haien mugari dagokionez, bai eta artikuluko honetako 1. zenbakiko c) letran aipatutako baterako muga aplikatu behar den kasuan ere.

Era berean, aurreko artikuluko 3. zenbakian xedatutakoa dela bide egindako ekarpenengatik ezin izan bada murrizketa egin zerga-oinarri orokorrean, zenbaki horretan ezarrita dagoen gehieneko muga gainditzen delako, hurrengo bost ekitaldietan egin ahal izango da zenbateko horiei dagokien murrizketa, betiere murrizketa egiten den ekitaldietan ez badaude erretiro egoeran. Ekarpenei kontribuzioei dagokien murrizketa ezin izan bada egin zerga-oinarri orokorra nahikoa ez delako, hurrengo bost ekitaldietan egin ahal izango da zenbateko horiei dagokien murrizketa, zenbateko horiek gainditu gabe, eta betiere murrizketa egiten den ekitaldietan ez badaude erretiro egoeran.

Erregela horiek ez zaizkie aplikatuko beren araudi finantzarioan jasotako gehieneko mugak gainditzen dituzten ekarpen eta kontribuzioei.

4. Honako artikuluko honetan xedatzen denaren ondorioetarako, zergaldi berean enpresaren ekarpenak eta kontribuzioak daudenean, kontribuzioei dagokien murrizketa egingo da lehenengo, eta, ondoren, ekarpenei dagokiena; edozein kasutan, 1. zenbakiko a), b) eta c) letretan ezarritako mugak aplikatuko dira.

72. artikulua.—Murrizketak desgaitasuna duten pertsonentzat eraturako gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik

1. Zerga-oinarri orokorrean murrizketa egin daiteke foru arau honetako 70. artikuluan aipatzen diren gizarte-aurreikuspeneko sistemei ekarpenak egiteagatik desgaitasuna duten pertsonen alde. Hain zuzen ere, hiru motatako pertsonen alde egin daitezke ekarpenok: batetik, %65 edo handiagoa den minusbaliotasun fisiko edo sensoriala duten pertsonen alde; bestetik, %33 edo handiagoa den minusbaliotasun psikikoa duten pertsonen alde; eta, azkenik, gradua kontuan hartu gabe, Kode Zibilean jasotako kausak direla medio, epaileak deklaraturako ezintasuna duten pertsonen alde. Murrizketa horiek guztiek gehieneko muga hau izango dute:

a) Pertsona bakoitzak berarekin ahaidetasun- edo tutoretza-harremana duten pertsona desgaituen alde egindako urteko ekarpenen muga 8.000 euro izango da. Hori guztia, beren gizarte-aurreikuspeneko sistemetan beren kabuz egin ditzaketen ekarpenen kalterik gabe, foru arau honetako 71. artikuluan ezarritako mugen arabera.

Ekarpenak egin ditzakete pertsona desgaituen zuzeneko nahiz zeharkako ahaideek —hirugarren mailara artekoek barne—, bai eta pertsona horien ezkontideek edo izatezko bikotekideek edo desgaitasuna duen pertsona tutoretza- edo harrera-arabidean beren kargupean hartuta dutenek ere.

Kasu horietan, desgaitasuna duten pertsonak onuradun izendatu behar dira, eurak bakarrik eta modu ezeztazezinean, edozein kontingentziatarako.

Dena den, desgaitasuna duen pertsonaren heriotza kontingentziarik alarguntasun- edo zurtasun-prestazioak jasotzeko esku-

c) No obstante lo establecido en las letras anteriores de este apartado 1, y respetando los límites establecidos en las mismas, el límite conjunto de las reducciones por aportaciones y contribuciones empresariales a sistemas de previsión social será de 12.000 euros anuales.

2. Los límites establecidos en el apartado anterior, se aplicarán de forma independiente e individual a cada mutualista, partícipe, o asegurado o socio integrado en la unidad familiar.

3. Los socios, partícipes, mutualistas o asegurados que hubieran efectuado aportaciones a los sistemas de previsión social a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior, podrán reducir en los cinco ejercicios siguientes las cantidades aportadas que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por exceder del límite máximo previsto en la letra a) del apartado 1 de este artículo, respetando el citado límite y siempre que en el ejercicio en que se reduzcan no se encuentren en situación de jubilación.

Del mismo modo se podrá proceder tanto en los supuestos de exceso de las contribuciones empresariales respecto de su propio límite, como en el caso de que resulte de aplicación el límite conjunto a que se refiere la letra c) del apartado 1 de este artículo.

Asimismo, las aportaciones realizadas en virtud de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo anterior que no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible general por exceder del límite previsto en dicho apartado, podrán reducirse en los cinco ejercicios siguientes, siempre que en el ejercicio en que se reduzcan éstos no se encuentren en situación de jubilación. Cuando las aportaciones o las contribuciones no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma, podrán asimismo ser objeto de reducción en los cinco ejercicios siguientes, sin exceder de las mismas, siempre que en el ejercicio en que se reduzcan éstos no se encuentren en situación de jubilación.

Estas reglas no resultarán de aplicación a las aportaciones y contribuciones que excedan de los límites máximos previstos en su normativa financiera.

4. A los efectos de lo establecido en el presente artículo, cuando en el período impositivo concurren aportaciones y contribuciones empresariales, se aplicará en primer lugar la reducción correspondiente a las contribuciones y a continuación la correspondiente a las aportaciones, siendo de aplicación, en todo caso, los límites establecidos en las letras a), b) y c) del apartado 1.

Artículo 72.—Reducciones por aportaciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad

1. Las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social a que se refiere el artículo 70 de esta Norma Foral a favor de personas con discapacidad, con un grado de minusvalía física o sensorial igual o superior al 65 por 100, psíquica igual o superior al 33 por 100, así como de personas que tengan una incapacidad declarada judicialmente en virtud de las causas establecidas en el Código Civil, con independencia de su grado, podrán ser objeto de reducción en la base imponible general con los siguientes límites máximos:

a) Las aportaciones anuales realizadas por cada persona a favor de personas con discapacidad con las que exista relación de parentesco o tutoría, con el límite de 8.000 euros. Ello sin perjuicio de las aportaciones que puedan realizar a sus propios sistemas de previsión social, de acuerdo con los límites establecidos en el artículo 71 de esta Norma Foral.

Podrán efectuar aportaciones las personas que tengan con la persona con discapacidad una relación de parentesco en línea directa o colateral hasta el tercer grado inclusive, así como el cónyuge, pareja de hecho o aquellos que les tuviesen a su cargo en régimen de tutela o acogimiento.

En estos supuestos, las personas con discapacidad habrán de ser designadas beneficiarias de manera única e irrevocable para cualquier contingencia.

No obstante, la contingencia de muerte de la persona con discapacidad podrá generar derecho a prestaciones de viudedad, orfan-

bidea sor dezake edo, bestela, desgaituaren alde ekarpenak egin dituzten pertsonen prestazioak jasotzeko eskubidea, azken horiek egindako ekarpenen proportzioan.

b) Pertsona desgaituek eurek egindako ekarpenen urteko muga 24.250 euro da.

Desgaitasuna duen pertsona beraren alde ekarpenak (desgaituaren beraren ekarpenak barne) ordaintzen dituzten pertsona guztiak egindako murrizketa guztiak ezin dira 24.250 euro baino gehiago izan urtean. Ondorio horietarako, desgaitasuna duen pertsonaren alde ekarpen batzuk batera egiten direnean, desgaituak berak egindako ekarpenak direla-eta egin beharko da murrizketa. Eta, ondoren, 24.250 euroko muga horretara iristen ez badira, beste pertsona batzuek ere murrizketa egin ahal izango dute, proportzionalki, bakoitzaren zerga-oinarri orokorrean, desgaitu horren alde egindako ekarpenak direla eta. Dena dela, desgaitasuna duen pertsona beraren alde ekarpenak egiten dituzten pertsona guztiak aplikatutako murrizketek inoiz ezingo dute 24.250 euroko muga gainditu.

1. zenbaki honetan jarritako mugak batera bete behar dira desgaituen alde eraturako gizarte-aurreikuspeneko sistema guztietarako.

2. Zerga-oinarri orokorrean ezin izan bada murrizketarik egin zerga-oinarria nahikoa ez delako edo artikulua honetako 1. zenbakiko a) letran ezarrita dagoen gehieneko muga gainditzen delako, hurrengo bost ekitaldietan egin ahal izango da zenbateko horiei dagokien murrizketa.

Eregela hori ez zaie aplikatuko beren araudi finantzarioan jasotako gehieneko mugak gainditzen dituzten ekarpenei.

3. Artikulu honetan aipatzen diren ekarpenak ez daude Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren mende.

4. Desgaitasuna duten pertsonen alde eraturako gizarte-aurreikuspeneko sistemen araudian jasotakoez besteko kasuetan edo borondatezko edo ezinbesteko baja gertatu eta entitateak likidatzean prestazioak jaso eta eskubide kontsolidatuak edo eskubide ekonomikoak aurrez erabili nahi badira, foru arau honetako 70.4 artikuluan ezarritakoa aplikatuko da.

73. artikulua.—Murrizketa batera tributatzeagatik

1. Foru arau honetako 98. artikuluan xedatutakoaren arabera baterako tributazioa hautatuz gero, urteko 4.218 euroko murrizketa egin daiteke autoliquidazio bakoitzeko zerga-oinarri orokorrean.

2. Aurreko zenbakian aipatutako murrizketa 3.665 euro izango da foru arau honetako 98.2 artikuluan adierazitako familia-unitateen kasuan.

VI. TITULUA KUOTA OSOA

74. artikulua.—Kuota osoaren kontzeptua

Oro har, honako zenbateko hauen batura izango da kuota osoa:

— Hurrengo artikuluko 1. zenbakiko karga-eskala likidazio-oinarri orokorrari aplikatuz ateratzen dena. Zenbateko hori murriztu egingo da, foru arau honetako 77. artikuluan ezarritakoaren arabera, baina ezin da inoiz negatiboa izan.

— 76. artikuluko 1. zenbakiko karga-eskala aurrezkiaren likidazio-oinarriari aplikatuz ateratzen dena.

— Hogeita laugarren xedapen gehigarrian ezartzen dena aplikatuz ateratzen dena, hura aplikatzea badagokio.

75. artikulua.—Likidazio-oinarri orokorrari aplikatzeko eskala

1. Likidazio-oinarri orokorrari eskala honetan adierazten diren karga-tasak aplikatuko zaizkio:

dad o a favor de quienes hayan realizado aportaciones en proporción a la aportación de éstos.

b) Las aportaciones anuales realizadas por las propias personas con discapacidad, con el límite de 24.250 euros.

El conjunto de las reducciones practicadas por todas las personas que realicen aportaciones a favor de una misma persona con discapacidad, incluidas las de la propia persona con discapacidad, no podrá exceder de 24.250 euros anuales. A estos efectos, cuando concurren varias aportaciones a favor de la persona con discapacidad, habrán de ser objeto de reducción, las aportaciones realizadas por la propia persona con discapacidad, y sólo si las mismas no alcanzan el límite de 24.250 euros señalado, podrán ser objeto de reducción las aportaciones realizadas por otras personas a su favor en la base imponible general de éstas, de forma proporcional, sin que, en ningún caso, el conjunto de las reducciones practicadas por todas las personas que realizan aportaciones a favor de una misma persona con discapacidad pueda exceder de 24.250 euros.

Los límites establecidos en este apartado 1 serán conjuntos para todos los sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad.

2. Las aportaciones que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma o por exceder del límite máximo previsto en la letra a) del apartado anterior se podrán reducir en los cinco ejercicios siguientes.

Esta regla no resultará de aplicación a las aportaciones que excedan de los límites máximos previstos en su normativa financiera.

3. Las aportaciones a que se refiere el presente artículo no estarán sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

4. A los efectos de la percepción de las prestaciones y de la disposición anticipada de derechos consolidados o económicos, en supuestos distintos de los previstos en la normativa de sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad o baja voluntaria o forzosa o disolución y liquidación de la entidad, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 70 de esta Norma Foral.

Artículo 73.—Reducción por tributación conjunta

1. En los supuestos en que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Norma Foral se opte por la tributación conjunta, la base imponible general se reducirá en el importe de 4.218 euros anuales por autoliquidación.

2. La reducción señalada en el apartado anterior será de 3.665 euros en el caso de las unidades familiares señaladas en el apartado 2 del artículo 98 de esta Norma Foral.

TÍTULO VI CUOTA ÍNTEGRA

Artículo 74.—Concepto de cuota íntegra

Con carácter general, la cuota íntegra será la suma de las siguientes cantidades:

— La resultante de aplicar escala de gravamen del apartado 1 del artículo siguiente a la base liquidable general. Este importe se reducirá conforme a lo previsto en el artículo 77 de esta Norma Foral y en ningún caso podrá resultar negativo.

— La resultante de aplicar la escala de gravamen a que se refiere el apartado 1 del artículo 76 a la base liquidable del ahorro.

— La resultante, cuando proceda, de aplicar lo dispuesto en la disposición adicional vigesimocuarta.

Artículo 75.—Escala aplicable a la base liquidable general

1. La base liquidable general será gravada a los tipos que se indican en la siguiente escala:

Likidazio-oinarriaren muga Eurotan	Kuota osoa Eurotan	Likidazio-oinarriaren muga Eurotan	Aplikatu beharreko tasa %
0,00	0,00	15.550,00	23,00
15.550,00	3.576,50	15.550,00	28,00
31.100,00	7.930,50	15.550,00	35,00
46.650,00	13.373,00	19.990,00	40,00
66.640,00	21.369,00	25.670,00	45,00
92.310,00	32.920,50	30.760,00	46,00
123.070,00	47.070,10	56.390,00	47,00
179.460,00	73.573,40	hortik gora	49,00

2. Batez besteko karga-tasa orokorra honela kalkulatzeko, honako eragiketa hau egin behar da: aurreko zenbakian xedatutakoa aplikatuz lortzen den kuota zati likidazio-oinarri orokorra egin, eta, gero, koefiziente hori bider 100 egin behar da. Batez besteko karga-tasa orokorra bi zenbaki hamartarrekin adieraziko da.

3. Zergadunaren batez besteko karga-tasa orokorra Sozietateen gaineko Zergaren tasa orokorra baino handiagoa denean, kuota osoari kopuru hau murriztuko zaio: ekonomia-jardueren etekin garbi positiboa osatzen duten ondare-irabazien zenbatekoari batez besteko tasa horren eta Sozietateen gaineko Zergaren tasa orokorraren arteko diferentzia aplikatuz ateratzen den emaitza.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa aplikatzeari dagokionez, ondare-irabazien zenbatekoari kendu egingo zaizkio jardueraren etekin garbia zehazteko kontuan hartutako ondare-galerak, hala-korik badago.

76. artikulua.—Aurrezkiaren likidazio-oinarriari aplikatu beharreko karga-tasa

1. Aurrezkiaren likidazio-oinarriari eskala honetan adierazten diren karga-tasak aplikatuko zaizkio:

Aurrezkiaren likidazio-oinarriaren zatia (€)	Aplikatu beharreko tasa %
2.500,00 eurora arte	20,00
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora	21,00
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora	22,00
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora	23,00
30.000,01 eurotik aurrera	25,00

2. Aurrezkiaren batez besteko karga-tasa lortzeko, honako eragiketa hau egin behar da: aurreko zenbakian xedatutakoa aplikatuz lortzen den kuota zati aurrezkiaren likidazio-oinarria egin, eta, gero, koefiziente hori bider 100 egin behar da. Aurrezkiaren batez besteko karga-tasa bi hamartarrekin adieraziko da.

77. artikulua.—Kuota gutxitzea

Zergadunek 1.389 euro gutxitu ahal izango dituzte kuotan, autolikidazio bakoitzean, foru arau honetako 74. artikuluan ezarritakoren arabera.

VII. TITULUA KUOTA LIKIDOA ETA KENKARIAK

I. KAPITULUA KUOTA LIKIDOA

78. artikulua.—Kuota likidoaren kontzeptua

1. Kuota likidua lortzeko, honako eragiketa hau egin behar da: kuota osoari kendu egin behar zaio titulu honetan jasotako kenkariaren zenbatekoa, bai eta foru arau bidez berariaz adierazten diren kenkariena ere.

2. Kuota likidua ezin da inoiz negatiboa izan.

II. KAPITULUA FAMILI KENKARIAK ETA KENKARI PERTSONALAK

79. artikulua.—Kenkaria ondorengoengatik

1. Zergadunarekin bizi den ondorengo bakoitzeko kenkari hau aplikatuko da:

- 585 euro urtean lehenengoengatik.
- 724 euro urtean bigarrenengatik.

Base liquidable general hasta Euros	Cuota íntegra Euros	Resto base liquidable hasta Euros	Tipo aplicable %
0,00	0,00	15.550,00	23,00
15.550,00	3.576,50	15.550,00	28,00
31.100,00	7.930,50	15.550,00	35,00
46.650,00	13.373,00	19.990,00	40,00
66.640,00	21.369,00	25.670,00	45,00
92.310,00	32.920,50	30.760,00	46,00
123.070,00	47.070,10	56.390,00	47,00
179.460,00	73.573,40	en adelante	49,00

2. Se entenderá por tipo medio de gravamen general el resultado de multiplicar por cien el cociente obtenido de dividir la cuota resultante de la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior por la base liquidable general. El tipo medio de gravamen general se expresará con dos decimales.

3. Cuando el tipo medio de gravamen general del contribuyente a que se refiere el apartado anterior resulte superior al tipo general del Impuesto sobre Sociedades, la cuota íntegra se reducirá en la cuantía resultante de aplicar la diferencia entre el citado tipo medio y el tipo general del Impuesto sobre Sociedades al importe de las ganancias patrimoniales que formen parte del rendimiento neto positivo de las actividades económicas.

A efectos de la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, del importe de las ganancias patrimoniales se deducirá, en su caso, el de las pérdidas patrimoniales que se hubiesen tenido en cuenta para la determinación del rendimiento neto de la actividad.

Artículo 76.—Escala aplicable a la base liquidable del ahorro

1. La base liquidable del ahorro será gravada a los tipos que se indican en la siguiente escala:

Parte de base liquidable del ahorro (euros)	Tipo aplicable %
Hasta 2.500,00	20,00
Desde 2.500,01 hasta 10.000,00	21,00
Desde 10.000,01 hasta 15.000,00	22,00
Desde 15.000,01 hasta 30.000,00	23,00
Desde 30.000,01 en adelante	25,00

2. Se entenderá por tipo medio de gravamen del ahorro el resultado de multiplicar por cien el cociente obtenido de dividir la cuota resultante de la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior por la base liquidable del ahorro. El tipo medio de gravamen del ahorro se expresará con dos decimales.

Artículo 77.—Minoración de cuota

Los contribuyentes aplicarán una minoración de cuota de 1.389 euros por cada autoliquidación, conforme a lo previsto en el artículo 74 de esta Norma Foral.

TÍTULO VII CUOTA LÍQUIDA Y DEDUCCIONES

CAPÍTULO I CUOTA LÍQUIDA

Artículo 78.—Concepto de cuota líquida

1. Se entenderá por cuota líquida la cantidad resultante de minorar la cuota íntegra en el importe de las deducciones que procedan de las previstas en este Título, así como las que expresamente se indiquen en Norma Foral.

2. En ningún caso la cuota líquida podrá ser negativa.

CAPÍTULO II DEDUCCIONES FAMILIARES Y PERSONALES

Artículo 79.—Deducción por descendientes

1. Por cada descendiente que conviva con el contribuyente se practicará la siguiente deducción:

- 585 euros anuales por el primero.
- 724 euros anuales por el segundo.

- 1.223 euro urtean hirugarrenagatik.
- 1.445 euro urtean laugarrenagatik.
- 1.888 euro urtean bosgarrenagatik eta hurrengo ondorengo bakoitzagatik.

2. Zergadunarekin bizi den sei urtetik beherako ondorengo bakoitzeko aurreko zenbakiaren araberako kenkaria aplikatzeaz gainera beste 335 euro kenduko dira urtean.

3. Kenkari hau ez da aplikatuko ondorengoak egoera haue-tako batean daudenean:

a) Hogeita hamar urte baino gehiago edukitzea, ondorengo horiek foru arau honetako 84. artikuluan jasotzen den kenkaria egiteko eskubidea ematen dutenean izan ezik.

b) Ondorengoak dagokion zergaldian lortu dituen urteko errentak, salbuetsiak kanpoan utzita, lanbide arteko gutxieneko soldata baino handiagoak izatea edo, bestela, ondorengoak beste familia-unitate batekoa izanik, bertako kideetako edozeinek zergaldian lortzen dituen urteko errentak, salbuetsiak kanpoan utzita, lanbide arteko gutxieneko soldatetik gorakoak izatea.

c) Kasuan kasuko zergaldian zerga honen autoliquidazioa aurkeztea edo aurkeztera behartuta egotea.

4. Ondorengoren bat maila bereko aurreko ahaide batzuekin bizi denean, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta aplikatu da aurreko ahaide bakoitzeko.

Ahaidetasun-maila desberdina duten aurreko ahaideekin bizi diren ondorengoaren kasuan, maila gertueneko aurreko ahaideek bakarrik izango dute kenkaria egiteko eskubidea, eta zati berdinetan hainbanatu eta aplikatuko da haien artean. Aurreko ahaideen artean inork ez badu lortzen dena delako zergaldian lanbide arteko gutxieneko soldatetik gorako urteko errentarik, salbuetsitakoak kanpoan utzita, maila urruneneko aurreko ahaideek izango dute kenkaria aplikatzeko aukera.

5. Baldin eta epaileen erabaki bidez ondorengoaren aldeko diru-mantenua emateko obligazioa badago, kenkaria ondorengoaren diru-mantenua ematen duen gurasoaren autoliquidazioan egingo da, karga hori guraso horrek osorik bere gain hartzen duenean; bestela, erdi bana egingo da guraso bakoitzaren autoliquidazioan, baldin eta ondorengoaren diru-mantenua bien menpe badago. Zenbaki honetan aipatzen diren kasuetan, agintaritzaren eskudunak ebaztitakoa beteko da, eta diru-mantenu hori benetan eta behar bezala ematen dela frogatu beharko da.

6. Artikulu honen ondorioetarako, ondorengoekin parekatuko dira tutoretza edo harrera dela-eta zergadunari lotuta dauden adingabeak, tutoretza edo harrera hori adingabeok babesteko eskumena duen entitate publikoaren aurrean hitzartu bada.

80. artikulua.—Kenkaria seme-alaben mantenerako urtekoak ordaintzeagatik

Epaileen erabakiz seme-alaben mantenerako urtekoa ordaintzen duten zergadunek kontzeptu horregatik ordaindutako kopuruen %15eko kenkaria egiteko eskubidea dute. Seme-alaba bakoitzeko muga hau da: aurreko artikulua 1. zenbakian ondorengo bakoitzarentzat ezartzen den kenkariaren %30.

81. artikulua.—Kenkaria aurrekoengatik

1. Urte natural osoan etengabe eta jarraian zergadunarekin bizi den aurreko ahaide bakoitzagatik 279 euroko kenkaria aplikatu ahal izango da.

Kenkari hau aplikatzeko, ondorengoak, bere ondarearekin, zenbatekoak ordaintzen baditu aurrekoa urte natural osoan etengabe eta jarraian bizi den egoitzaren gastuei aurre egiteko, berdinetan egingo dira egoera hori eta aurreko lerroaldean deskribatutako elkarbizitza.

2. Aurreko zenbakian aipatzen den kenkaria egiteko ezinbestekoa izango da hau:

- 1.223 euros anuales por el tercero.
- 1.445 euros anuales por el cuarto.
- 1.888 euros anuales por el quinto y por cada uno de los sucesivos descendientes.

2. Por cada descendiente menor de seis años que conviva con el contribuyente, además de la deducción que corresponda conforme al apartado anterior, se practicará una deducción complementaria de 335 euros anuales.

3. No se practicará esta deducción por los descendientes que se encuentren en alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que tengan más de treinta años, excepto cuando los descendientes originen el derecho a practicar la deducción contemplada en el artículo 82 de esta Norma Foral.

b) Que obtengan rentas anuales superiores al salario mínimo interprofesional, sin incluir las exentas, en el período impositivo de que se trate, o que formen parte de otra unidad familiar en la que cualquiera de sus miembros tenga rentas anuales, sin incluir las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate.

c) Que presenten, o que estén obligados a presentar, autoliquidación por este Impuesto correspondiente al período impositivo de que se trate.

4. Cuando los descendientes convivan con varios ascendientes del mismo grado, la deducción se prorrateará y practicará por partes iguales por cada uno de los ascendientes.

Tratándose de descendientes que convivan con ascendientes con los que tengan distinto grado de parentesco, sólo tendrán derecho a esta deducción los ascendientes de grado más próximo, que la prorratearán y practicarán por partes iguales entre ellos. Si ninguno de los ascendientes obtiene rentas anuales, sin incluir las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate, la deducción pasará a los ascendientes de grado más lejano.

5. En los supuestos en que, por decisión judicial se esté obligado al mantenimiento económico de los descendientes, la deducción se practicará en la autoliquidación del progenitor de quien dependa el mantenimiento económico del descendiente si tal carga es asumida exclusivamente por él, o se practicará por mitades en la autoliquidación de cada progenitor siempre que el mantenimiento económico del descendiente dependa de ambos. En los supuestos a que se refiere este apartado se estará a lo dispuesto por la autoridad judicial competente y deberá acreditarse la realidad y efectividad del referido mantenimiento económico.

6. A los efectos de este artículo, se asimilarán a los descendientes aquellas personas vinculadas al contribuyente por razón de tutela o acogimiento formalizado ante la Entidad Pública con competencia en materia de protección de menores.

Artículo 80.—Deducción por abono de anualidades por alimentos a los hijos

Los contribuyentes que, por decisión judicial, satisfagan anualidades por alimentos a favor de sus hijos, tendrán derecho a la aplicación de una deducción del 15 por 100 de las cantidades abonadas por este concepto, con el límite, para cada hijo, del 30 por 100 del importe que corresponda de la deducción establecida en el apartado 1 del artículo anterior para cada uno de los descendientes.

Artículo 81.—Deducción por ascendientes

1. Por cada ascendiente que conviva de forma continua y permanente durante todo el año natural con el contribuyente se podrá aplicar una deducción de 279 euros.

A los efectos de la aplicación de esta deducción, se asimilarán a la convivencia descrita en el párrafo anterior los supuestos en que el descendiente satisfaga de su propio patrimonio cantidades a residencias donde el ascendiente viva de forma continua y permanente durante todo el año natural.

2. Para la aplicación de la deducción a que se refiere el apartado anterior se requerirá:

a) Kasuan kasuko zergaldian aurreko ahaideak dituen urteko errentak, salbuetsiak kanpoan utzita, ez izatea lanbide arteko gutxieneko soldata baino handiagoak.

b) Aurreko ahaide hori familia-unitate batean egonez gero, bertako kideetako inork ez lortzea kasuan kasuko zergaldian lanbide arteko gutxieneko soldatatik gorako errentarik, salbuetsiak kanpoan utzita.

c) Aurreko ahaideak zergaldi horretan zerga honen autoliquidaziorik ez aurkeztea edo aurkeztera behartuta ez egotea.

3. Aurreko ahaideak maila bereko ondorengo batzuekin bizi denean, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta aplikatuko da ondorengo bakoitzeko.

Ahaidetasun-maila desberdina duten ondorengoekin bizi diren aurrekoen kasuan, maila gertueneko ondorengoek bakarrik izango dute kenkaria egiteko eskubidea, eta zati berdinetan hainbanatu eta aplikatuko da haien artean. Kasuan kasuko zergaldian ondorengoan artean inork ez badu lortzen lanbide arteko gutxieneko soldatatik gorako urteko errentarik, salbuetsiak kanpoan utzita, maila urruneneko ondorengoek izango dute kenkaria aplikatzeko aukera.

4. Aurreko ahaideak egoitzetan bizi badira, kenkaria mailarik gertueneko ondorengoek egingo dute, baldin eta, beharrezko faktura aurkeztuta, frogaturik uzten badute aurreko ahaidearen egoitzako egonaldi-gastuak eurek ordaindu dituztela. Gastu horiek maila bereko ondorengo batek baino gehiagok ordaindu badituzte, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta aplikatuko da haien artean.

82. artikulua.—Kenkaria desgaitasun edo mendetasunagatik

1. Mendeko pertsona edo desgaitua den zergadun bakoitzagatik kenkari bat aplikatuko da, eta haren zenbatekoa zehazteko, kontuan hartuko da mendetasunaren edo desgaitasunaren gradua zein den eta ezinduak hirugarren baten laguntza behar ote duen (gradu hori eta hirugarren baten laguntza behar izatea erregelamendu bidez ezarriko dira). Hona hemen kenkari horri dagokion taula:

Mendetasunaren edo desgaitasunaren gradua eta hirugarren baten laguntza behar izatea	Kenkaria (euroak)
— Desgaitasuna %33 edo handiagoa eta %65 baino txikiagoa	779
— Desgaitasuna %65 edo handiagoa. Mendetasun ertaina (I. gradua)	1.113
— Desgaitasuna %75 edo handiagoa, eta hirugarren baten laguntza behar izateari dagokionez 15-39 puntu lortzea. Mendetasun larria (II. gradua)	1.334
— Desgaitasuna %75 edo handiagoa, eta hirugarren baten laguntza behar izateari dagokionez 40 puntu baino gehiago lortzea Mendetasun oso larria (III. gradua)	1.666

Mendetasunaren gradua, desgaitasuna eta aurreko erroaldean aipatzen diren puntuak hauetan ezarritakoaren arabera neurtuko dira: 1999ko abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuko I eta II. eranskinak eta 2007ko apirilaren 20ko 504/2007 Errege Dekretua; azken errege-dekretu horren bidez, mendetasunaren baten pertsonen egoera baloratzeko baremazioa onartu zen, zeina 2006ko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak (Autonomia pertsonala sustatzeari eta mendetasun-egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzkoak) ezarri zuen.

Kenkari bera aplikatuko da ezkontidea edo izatezko bikotekidea pertsona desgaitua edo mendekoa bada eta zenbaki honetan ezartzen diren betekizunak betetzen baditu.

2. Kopuru bereko kenkaria aplikatu ahal izango da zergadunak bere kargura duen ondorengo edo aurreko bakoitzagatik, edo laugarren gradura arteko (berau barne) albo-ahaide bakoitzagatik, zeinahi ere dela haien adina, baldin eta desgaituak edo mendeko pertsonak badira eta kasuan kasuko zergaldian lortutako errentak (salbuetsiak sartu gabe) ez badira lanbide arteko gutxieneko soldata halako bitik gorakoak.

Ondorengoak, aurrekoak edo laugarren gradura arteko (berau barne) odolkidetasun edo kideetasuna duten albo-ahaideak egoitzetan bizi badira, kenkaria mailarik gertueneko ahaideek egingo dute, baldin eta, beharrezko faktura aurkeztuta, frogaturik uzten badute ahaide

a) Que el ascendiente no tenga rentas anuales, sin incluir las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate.

b) Que el ascendiente no forme parte de una unidad familiar en la que cualquiera de sus miembros tenga rentas anuales, sin incluir las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate.

c) Que el ascendiente no presente, o no esté obligado a presentar, autoliquidación por este Impuesto correspondiente al período impositivo de que se trate.

3. Cuando los ascendientes convivan con varios descendientes del mismo grado, la deducción se prorrateará y practicará por partes iguales por cada uno de los descendientes.

Tratándose de ascendientes que convivan con descendientes con los que tengan distinto grado de parentesco, sólo tendrán derecho a esta deducción los descendientes de grado más próximo, que la prorratearán y practicarán por partes iguales entre ellos. Si ninguno de los descendientes obtiene rentas anuales superiores al salario mínimo interprofesional, sin incluir las exentas, en el período impositivo de que se trate, la deducción pasará a los descendientes de grado más lejano.

4. Tratándose de ascendientes que vivan en centros residenciales, la deducción se practicará por los descendientes del grado más próximo que acrediten, con la correspondiente factura, haber satisfecho cantidades para sufragar los gastos de estancia del ascendiente en dichos centros. En los supuestos de existir varios descendientes de igual grado que sufraguen dichos gastos, la deducción se prorrateará y practicará entre todos ellos por partes iguales.

Artículo 82.—Deducción por discapacidad o dependencia

1. Por cada contribuyente que sea persona con dependencia o discapacidad, se aplicará la deducción que, en función del grado de dependencia o discapacidad y de la necesidad de ayuda de tercera persona conforme a lo que reglamentariamente se determine, se señala a continuación:

Grado de dependencia o discapacidad y necesidad de ayuda de tercera persona	Deducción (euros)
— Igual o superior al 33% e inferior al 65% de discapacidad	779
— Igual o superior al 65% de discapacidad. Dependencia moderada (Grado I)	1.113
— Igual o superior al 75% de discapacidad y obtener entre 15 y 39 puntos de ayuda de tercera persona. Dependencia severa (Grado II)	1.334
— Igual o superior al 75% de discapacidad y obtener 40 o más puntos de ayuda de tercera persona. Gran dependencia (Grado III)	1.666

El grado de dependencia, discapacidad y los puntos a que se refiere el párrafo anterior se medirán conforme a lo establecido en los Anexos I y II del Real Decreto 1.971/1999, de 23 de diciembre y en el Real Decreto 504/2007, de 20 de abril, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

La misma deducción se aplicará por el cónyuge o pareja de hecho que sea persona con discapacidad o dependiente y que cumpla los requisitos establecidos en este apartado.

2. Igual deducción cabrá aplicar por cada descendiente, ascendiente o por cada pariente colateral hasta el cuarto grado inclusivo, cualquiera que sea su edad, que, conviviendo con el contribuyente y no teniendo, aquellos familiares, rentas anuales, sin incluir las exentas, superiores al doble del salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate, sean personas con discapacidad o dependientes.

Tratándose de ascendientes, descendientes y colaterales hasta el cuarto grado de consanguinidad o afinidad que vivan en centros residenciales, la deducción se practicará por aquellos parientes de grado más próximo que acrediten, con la correspondiente

de horien egoitzako egonaldi-gastuak eurek ordaindu dituztela. Gas-tu horiek maila bereko ahaide batek baino gehiagok ordaindu badi-tuzte, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta aplikatuko da haien artean.

Halaber, kenkari hau aplikatu ahal izango da desgaitua edo mendekoa den pertsona adingabeak babesteko eskumena duen entitate publikoaren aurrean hitzartutako tutoretza edo harrera dela-eta zergadunari lotuta dagoen adingabea bada, eta haren erren-ta aurreko lerroaldean adierazitako kopurua baino handiagoa ez bada.

3. Aurreko zenbakian adierazitako senitartekoen edo berdi-netsitakoen zerrendan ageri ez den 65 urtetik gorako pertsonaren bat zergadunarekin bizi bada eta haren urteko sarrerak, salbuetsiak kontuan hartu gabe, lanbide arteko gutxieneko soldata halako bi baino gutxiago izan badira, aurreko zenbakian ezarritako kenka-riak aplikatuko dira, mendetasunaren edo desgaitasunaren gradua eta hirugarren baten laguntza behar duten kontuan hartuta.

4. Desgaitu edo mendeko pertsonak autolikidazioa aurkez-ten badu zerga hau dela eta, bi aukera edukiko ditu: kenkaria oso-rik aplikatzea bere aitopenean, edo kenkari osorik aplika dezala beraz arduratzen den zergadunak. Bigarrena hautatzen badu eta desgaitu edo mendeko pertsona hori zergadun batzuen kargura badago, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta aplikatuko da haien artean.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezartzen denerako, autolikidazioa aurkezten denean egin behar da hautu hori: Zergaldi baterako egindako geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere, zergaren aitortpena egite-ko borondatezko epea amaitzen den egunera bitartean edo Zer-ga Administrazioak behin-behineko likidazioa egiten duen egune-ra bitartean, behin behin-behineko likidazioa borondatezko epe hori amaitu aurretik gertatuz gero.

83. artikulua.—*Kenkaria adinagatik*

1. 334 euroko kenkaria aplikatuko da 65 urtetik gorako zer-gadun bakoitzeko.

Zergadunak 75 urte baino gehiago baditu, aurreko lerroalde-an aipatutako kenkaria 612 euro izango da.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzeko, zergadunaren zer-ga-oinarria 20.000 euro edo txikiagoa izan beharko da.

2. 20.000-30.000 euro bitarteko zerga-oinarria duten 65 urte-tik gorako zergadunek honela aplikatuko dute kenkari hau urtean: 330 euroko kenkari horri kendu egingo diote zerga-oinarriari 20.000 euro kenduz lortzen den zenbatekoa bider 0,0334 eginez ateratzen den emaitza.

3. 20.000-30.000 euro bitarteko zerga-oinarria duten 75 urte-tik gorako zergadunek honela aplikatuko dute kenkari hau urtean: 605 euroko kenkari horri kendu egingo diote zerga-oinarriari 20.000 euro kenduz lortzen den zenbatekoa bider 0,0612 eginez ateratzen den emaitza.

4. Artikulu honen ondorioetarako, zerga-oinarriaren zenba-tekoa zerga-oinarri orokorraren eta aurrezkiaren oinarri orokorra-ren batura izango da; bi oinarriok foru arau honetako 65. eta 66. artikuluetan jasotzen dira. Zerga-oinarri orokorra negatiboa izanez gero, zero konputatuko da arestian aipatutako batuketan.

84. artikulua.—*Egoera pertsonala eta familia-egoera*

1. Zergaren sortzapen-egunean dagoen egoera aintzat har-tuz zehaztuko dira kapitulu honetan jasotako kenkariak aplikatze-ko kontuan hartu behar diren inguruabar pertsonal eta familiarrak.

Kenkari horiek konputatzeko garaian, kalkulua inoiz ez da egin-go kenkariak aplikatzeko galdatutako inguruabarrak gertatu diren urte naturaleko egun kopuruaren proportzioan.

factura, haber satisfecho cantidades para sufragar los gastos de estancia de su pariente en dichos centros. En los supuestos de exis-tir varios parientes de igual grado que sufraguen dichos gastos, la deducción se prorrateará y practicará entre todos ellos por partes iguales.

Asimismo, procederá la aplicación de esta deducción cuan-do la persona afectada por la discapacidad o dependencia esté vin-culada al contribuyente por razones de tutela o acogimiento for-malizado ante la Entidad Pública con competencias en materia de protección de menores, y se produzca la circunstancia de nivel de renta señalada en el párrafo anterior.

3. Por cada persona de edad igual o superior a 65 años que no estando incluida en la relación de familiares o asimilados con-templados en el apartado anterior, tenga ingresos inferiores al doble del salario mínimo interprofesional, sin incluir las exentas, y con- viva con el contribuyente, se aplicarán las deducciones estableci- das en el apartado 1 anterior, atendiendo al grado de dependen- cia o de discapacidad y de la necesidad de ayuda de tercera persona.

4. Cuando la persona con discapacidad o dependencia pre- sente autoliquidación por este Impuesto podrá optar entre aplicarse en su totalidad la deducción o que se la practique en su totalidad el contribuyente de quien dependa. En el caso de que se opte por esta segunda posibilidad y la persona con discapacidad o depen- dencia dependa de varios contribuyentes, la deducción se prorrate-ará y practicará por partes iguales por cada uno de estos con- tribuyentes.

A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, la mencionada opción se realizará al presentar la autoliquidación. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modifi- cada con posterioridad, hasta la fecha de finalización del período voluntario de declaración del Impuesto o hasta la fecha en que se practique liquidación provisional por parte de la Administración tri- butaria, si esta fuera anterior.

Artículo 83.—*Deducción por edad*

1. Por cada contribuyente de edad superior a 65 años se apli- cará una deducción de 334 euros.

En el caso de que el contribuyente tenga una edad superior a 75 años, la deducción a que se refiere el párrafo anterior será de 612 euros.

La aplicación de lo dispuesto en este apartado requerirá que el contribuyente tenga una base imponible igual o inferior a 20.000 euros.»

2. Los contribuyentes mayores de 65 años con una base impo- nible superior a 20.000 euros e inferior a 30.000 euros aplicarán una deducción de 330 euros menos el resultado de multiplicar por 0,0334 la cuantía resultante de minorar la base imponible en 20.000 euros.

3. Los contribuyentes mayores de 75 años con una base impo- nible superior a 20.000 euros e inferior a 30.000 euros aplicarán una deducción de 605 euros menos el resultado de multiplicar por 0,0612 la cuantía resultante de minorar la base imponible en 20.000 euros.

4. A los efectos del presente artículo se considerará base imponible el importe resultante de sumar las bases imponibles gene- ral y del ahorro previstas en los artículos 65 y 66 de esta Norma Foral. Cuando la base imponible general arroje saldo negativo, se computará cero a efectos del sumatorio citado anteriormente.

Artículo 84.—*Determinación de la situación personal y familiar*

1. La determinación de las circunstancias personales y fami- liares que deban tenerse en cuenta a efectos de la aplicación de las deducciones previstas en este Capítulo se realizará atendien- do a la situación existente a la fecha de devengo del Impuesto.

Para el cómputo de dichas deducciones en ningún caso se efec- tuará el cálculo proporcional al número de días del año natural en que se hayan dado las circunstancias exigidas para la aplicación de las mismas.

2. Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, kenkarirako eskubidea sortzen duen pertsona zergaldiaren barruan hil bada, kapitulu honetan jasotako kenkariak aplikatzeko kontuan hartuko diren inguruabar pertsonal eta familiarak heriotzaren egunean dagoen egoera aintzat hartuz zehaztuko dira. Kenkariaren zenbatekoa ez da proportzionalki murriztuko egun horretara arte.

III. KAPITULUA

KENKARIA EZINDUAREN ONDARE BABESTUARI EGINDAKO EKARPENENGATIK

85. artikulua.—*Kenkaria ezinduaren ondare babestuari egindako ekarpenengatik*

1. Zergadunek %30eko kenkaria egin dezakete desgaitasuna duen pertsonen ondare babestuari egindako ekarpenengatik, urtean 3.000 euroko mugarekin; 2003ko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak araututakoaren arabera ondare babestua bada. Lege hori desgaitasuna duten pertsonen ondare-babesari eta Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea nahiz zergei buruzko arautegia helburu horretarako aldatzeari buruzkoa da.

2. Aurreko lerroaldean aipatzen den kenkaria hauek egin dezakete: pertsona desgaituen zuzeneko nahiz zeharkako ahaideek —hirugarren mailara artekoek barne—, bai eta pertsona horien ezkontideek edo izatezko bikotekideek edo desgaitasuna duen pertsona tutoretza- edo harrera-araubidean beren kargupean hartuta dutenek ere.

Ondare babestuaren titularra den pertsona desgaituak berak egindako ekarpenek inoiz ere ez dute kenkari honetarako eskubidea sortuko.

3. Diruzkoak ez diren ekarpenak badira, ekarpenaren zenbatekoa hau izango da: 2004ko otsailaren 24ko 1/2004 Foru Arauko 20. artikuluan jasotakoa kontuan hartuz ateratzen dena. Foru arau hori irabazizkoak ez diren erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriari buruzkoa da.

4. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergatik salbuetsita dago artikulua honetan aipatutakoaren arabera desgaituaren ondare babestuari egindako ekarpenei dagozkien ondasun eta eskubiak eskuratzea.

IV. KAPITULUA

KENKARIAK OHIKO ETXEBIZITZAGATIK

86. artikulua.—*Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik*

1. Zergaldian zehar ohiko etxebizitzaren alokairua ordaintzen duten zergadunek zergaldian ordaindutako kopuruen %20ko kenkaria egin dezakete, eta urtean 1.600 euro gehienez.

Dena den, zergadunak 30 urtetik beherakoak badira edo familia ugariaren titularrak badira, aurreko lerroaldean jasotako kenkaria %25ekoa izango da, eta urtean 2.000 euro gehienez.

Horretarako, ordaindutako zenbatekoari kendu egin beharko zaio zergadunak etxearen alokairurako jasotako diru-laguntzen zenbatekoa, zeinak salbuetsirik egongo baitira zerga honen arautegi erregulatuarean arabera.

2. Kapitulu honetan jasotakoaren ondorioetarako, zerga sortzen den egunean dagoen egoerari begiratuko zaio zergadunaren adina edo familia ugariaren titulartasuna zehazteko.

3. Baterako tributazioa aukeratzen bada eta kenkari horretarako eskubidea dutenak pertsona bat baino gehiago badira, batzuk 30 urtetik beherakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, aurreko 1. Zenbakiaren bigarren lerroaldean ezarritako portzentajea eta muga aplikatuko dira.

4. Epailak erabakita, bakarrik zergadunari ezarri bazaio etxebizitza familiarren alokairua ordaintzeko betebeharra, hark eskubidea izango du autolikidazioan egiteko artikulua honetan aipatzen

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, cuando en el período impositivo haya fallecido la persona que genere el derecho a la deducción, la determinación de las circunstancias personales y familiares que deban tenerse en cuenta a efectos de la aplicación de las deducciones previstas en este Capítulo, se realizará atendiendo a la situación existente en la fecha de fallecimiento de dicha persona, sin que el importe de las deducciones se reduzca proporcionalmente hasta dicha fecha.

CAPÍTULO III

DEDUCCIÓN POR APORTACIONES REALIZADAS AL PATRIMONIO PROTEGIDO DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD

Artículo 85.—*Deducción por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de la persona con discapacidad*

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 30 por 100, con el límite anual máximo de 3.000 euros, por las aportaciones al patrimonio protegido de la persona con discapacidad, regulado en 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 con esta finalidad.

2. La deducción a que se refiere el apartado anterior se podrá aplicar por los contribuyentes que tengan con la persona con discapacidad una relación de parentesco en línea directa o colateral, hasta el tercer grado inclusive, así como por el cónyuge o pareja de hecho de la persona con discapacidad o por aquéllos que lo tuviesen en régimen de tutela o acogimiento.

En ningún caso darán derecho a la aplicación de esta deducción las aportaciones efectuadas por la propia persona con discapacidad titular del patrimonio protegido.

3. Tratándose de aportaciones no dinerarias se tomará como importe de la aportación el que resulte de lo previsto en el artículo 20 de la Norma Foral 1/2004, de 24 de febrero, del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

4. Las adquisiciones de bienes y derechos que correspondan a las aportaciones al patrimonio protegido de la persona con discapacidad a que se refiere el presente artículo, estarán exentas en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

CAPÍTULO IV

DEDUCCIONES POR VIVIENDA HABITUAL

Artículo 86.—*Deducción por alquiler de vivienda habitual*

1. Los contribuyentes que satisfagan durante el período impositivo cantidades por el alquiler de su vivienda habitual podrán aplicar una deducción del 20 por 100 de las cantidades satisfechas en el período impositivo, con un límite de deducción de 1.600 euros anuales.

No obstante en el caso de contribuyentes que tengan una edad inferior a 30 años o sean titulares de familia numerosa, la deducción prevista en el párrafo anterior será del 25 por 100, con un límite de deducción de 2.000 euros anuales.

A estos efectos, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que el contribuyente hubiere, en su caso, recibido para el alquiler de vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.

2. A los efectos de lo dispuesto en este Capítulo, para la determinación de la edad del contribuyente o de la titularidad de la familia numerosa se atenderá a la situación existente a la fecha de devengo del Impuesto.

3. En el supuesto que se opte por la tributación conjunta y existan varias personas con derecho a aplicar esta deducción, unas con edad inferior y otras con edad superior a 30 años, se aplicará el porcentaje y el límite previstos en el párrafo segundo del apartado 1 anterior.

4. En los supuestos en los que, por decisión judicial, se hubiera establecido la obligación de pagar el alquiler de la vivienda familiar a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a prac-

den kenkaria. Betebehar hori bi zergadunei ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta bakoitzaren autolikidazioan egingo da, bakoitzari dagokion proportzioan, artikulua honetako 1. Zenbakiko lehenengo lerroaldean ezarritako portzentajea eta muga aplikatuta.

87. artikulua.—*Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik*

1. Zergadunek ohiko etxebizitza erosteko zergaldian inbertitu dituzten kopuruen %18ko kenkaria egin dezakete, haien kargura joan diren erosketa-gastuak barne.

Era berean, ohiko etxebizitza erosteko besteren kapitalak erabili badituzte, kapital horiek erabiltzeagatik zergaldian ordainduta-ko interesen 100eko 18ko kenkaria egin dezakete; horretarako kontuan hartuko dira besteren finantzaketak zergadunari sortutako beste gastuak, zergadunen kargura joan badira.

2. Aurreko 1. Zenbakian aipatzen diren kontzeptuen baturagatik urtean, gehienez, 1.530 euroko kenkaria egin daiteke.

3. Zergadun bakoitzeko aurreko 1. Zenbakian diren kontzeptuengatik zergaldi jarraituetan zehar egindako kenkarien batura ez da 36.000 euro baino gehiago izango. Zifra horri gutxitu egingo zaio, hala badagokio, foru arau honetako 49. Artikuluan jasotakoaren arabera berrinbertsioagatik salbuetsita dagoen ondare-irabaziaren zenbatekoari %18 aplikatuz ateratako emaitza.

4. Zergaduna 30 urtetik beherakoa bada edo familia ugariaren titularra bada, berezitasun hauek aplikatuko dira:

a) Aurreko 1. Zenbakian jasotako portzentajea %23 izango da, salbu artikulua honen 5. Zenbakiko b) letran aipatzen diren kasuetan.

b) Aurreko 2. Zenbakian aipatzen den urteko gehieneko kenkaria 1.955 euro izango da, salbu artikulua honen 5. Zenbakiko b) letran aipatzen diren kasuetan.

Baterako tributazioa aukeratzen bada eta kenkari horretarako eskubidea dutenak pertsona bat baino gehiago badira, batzuk 30 urtetik beherakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, zenbaki honetan ezarritako portzentajeak eta muga aplikatuko dira.

5. Artikulu honetan jasotako ondorioetarako, berdinetse egingo dira honako hauek eta ohiko etxebizitzaren erosketa:

a) Ohiko etxebizitza birgaitzeko erabili diren diru-kopuruak.

b) Erregelamendu bidez ezarritako formalizazio- eta erabilera-baldintzak betetzen dituzten kreditu-erakundeetako kontuetan gordailatzen diren kopuruak, baldin eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabiltzen badira, kontua ireki denetik 6 urte igaro baino lehen.

Ez da bete gabekotzat hartuko erabilera-baldintza, baldin eta kenkarirako eskubidea sortu duten diru-kopuruak berriro osorik sartzten badira kreditu-erakunde berean edo beste kreditu-erakunde batera osorik eramaten badira zergaren sortzapena gertatu baino lehen.

Zergaduna letra honetako lehen lerroaldean aipatzen den epea amaitu aurretik hiltzen bada, ez da bete gabekotzat hartuko etxebizitza-kontuko kopuruak ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabiltzeko obligazioa.

Ezin izango da berriro kenkaririk egin letra honetan aipatzen diren kontuetan gordailatutako diru-kopuruak direla eta, aurrez kenkarirako eskubidea sortu badute, ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabiltzen direnean.

c) Erregelamendu bidez zehazten diren kasuak.

6. Birgaitzetat hartuko dira jabeak bere ohiko etxebizitzan egindako obrak, baldin eta ebazpen batek jarduketa babestutzat kalifikatu edo aitortu baditu, Eusko Jaurilaritzaren 2002ko abenduaren 30eko 317/2002 Dekretuan xedatutakoaren arabera (dekretu hori ondare urbanizatu eta eraikia birgaitzeko jarduketa babestuei buruz-

ticar en su autoliquidación la deducción a que se refiere este artículo. 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 el porcentaje y el límite establecidos en el párrafo primero del apartado 1 de este artículo.

Artículo 87.—*Deducción por adquisición de vivienda habitual*

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 18 por 100 de las cantidades invertidas en la adquisición de vivienda habitual durante el período impositivo, incluidos los gastos originados por dicha adquisición que hayan corrido a su cargo.

Asimismo, podrán aplicar una deducción del 18 por 100 de los intereses satisfechos en el período impositivo por la utilización de capitales ajenos para la adquisición de dicha vivienda habitual, incluidos los gastos originados por la financiación ajena que hayan corrido a su cargo.

2. La deducción máxima anual, por la suma de los conceptos a que se refiere el apartado 1 anterior, será de 1.530 euros.

3. La suma de los importes deducidos por cada contribuyente por los conceptos a que se refiere el apartado 1 anterior, a lo largo de los sucesivos períodos impositivos, no podrá superar la cifra de 36.000 euros minorada, en su caso, en el resultado de aplicar el 18 por 100 al importe de la ganancia patrimonial exenta por reinversión en los términos previstos en el artículo 49 de esta Norma Foral.

4. En los supuestos en que el contribuyente tenga una edad inferior a 30 años o sea titular de familia numerosa, se aplicarán las siguientes especialidades:

a) Los porcentajes establecidos en el apartado 1 anterior serán del 23 por 100, excepto en los casos a que se refiere la letra b) del apartado 5 de este artículo.

b) La deducción máxima anual establecida en el apartado 2 anterior será de 1.955 euros, excepto en los casos a que se refiere la letra b) del apartado 5 de este artículo.

En el supuesto que se opte por la tributación conjunta y existan varias personas con derecho a aplicar esta deducción, unas con edad inferior y otras con edad superior a 30 años, se aplicarán los porcentajes y el límite previstos en este apartado.

5. A los efectos previstos en el presente artículo, se asimilarán a la adquisición de vivienda habitual:

a) Las cantidades destinadas a la rehabilitación de la vivienda habitual.

b) Las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas que cumplan los requisitos de formalización y disposición que se establezcan reglamentariamente y siempre que las cantidades que hayan generado el derecho a la deducción se destinen, antes del transcurso de 6 años a partir de la fecha de apertura de la cuenta, a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.

Se entenderá que no se incumple el requisito de disposición cuando las cantidades depositadas que hayan generado el derecho a la deducción se repongan o se aporten íntegramente a la misma o a otra entidad de crédito con anterioridad al devengo del Impuesto.

No se entenderá incumplido el requisito del destino del importe de la cuenta vivienda a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual en el supuesto de fallecimiento del contribuyente antes de la finalización del plazo a que se refiere el párrafo primero de esta letra.

Las cantidades depositadas en las cuentas a que se refiere la presente letra, que hayan generado el derecho a la deducción, no podrán volver a ser objeto de deducción cuando se destinen a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.

c) Los supuestos que se determinen reglamentariamente.

6. Se entenderá por rehabilitación, aquellas obras realizadas por el propietario en su vivienda habitual cuando haya sido dictada resolución calificando o declarando las mismas como actuación protegida en virtud de lo dispuesto en el Decreto del Gobierno Vasco 317/2002, de 30 de diciembre, sobre actuaciones protegi-

koa da), edo babesteko jarduketatzat kalifikatu badira, 2008ko abenduaren 12ko 2066/2008 Errege Dekretuak edo hura ordezkatzan duten antzeko arauak xedatutakoaren arabera.

7. Epaileak erabakita, bakarrik zergadunari ezarri bazaio etxebizitza familiarrarengatik aurreko 1. paragrafoan aipatzen diren dirukopuruetakoa bat ordaintzeko betebeharra, hark eskubidea izango du autoliquidazioan egiteko artikulua honetan aipatzen den kenkaria. Betebehar hori bi zergaduneri ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta bakoitzaren autoliquidazioan egingo da, bakoitzari dagokion proportzioan, artikulua honetako 1. eta 2. zenbakietan ezarritako portzentajeak eta muga aplikatuta.

8. Zerga honen ondorioetarako, ohiko etxebizitzatzat hartuko da zergaduna hiru urtez jarraian bizi den etxebizitza. Hala ere, etxebizitza ohiko etxebizitzatzat hartuko da, epe hori igaro ez arren, baldin eta zergaduna hil bada, edo ezinbestez etxebizitza aldatzera behartzen duten inguruabarrak gertatu badira. Inguruabar horiek honako hauek dira: etxebizitza ez egokitzea zergadunaren desgaitasun-gradura edo harekin bizi den ondorengo edo aurreko ahaiden baten, ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen desgaitasun-gradura edo zergaren kuota osoan kenkaria egiteko eskubidea ematen duen pertsona baten desgaitasun-gradura; ezkontideak banantzea; izatezko bikotea desagitea; lantokia aldatzea; lehen enplegua lortzea edo enplegua aldatzea; epe horretan etxebizitza ordaindu ezin izatea dakarten inguruabar ekonomikoak, edo antzeko beste zirkunstantziak gertatzea.

Ohiko etxebizitzaren kontzeptutik kanpo geratuko dira lorategiak, parkeak, igerileku eta kirol-instalazioak, garajeak eta, oro har, eranskinak eta etxebizitza bera ez diren elementu guztiak. Aldiz, elementu horiek kontzeptu horren barruan sartuko dira etxebizitzarekin batera erregistro-finka bakarria osatzen dutenean.

Familia-unitateko kideak hiri-ondasun higiezin bat baino gehiagoren titularrak badira, haietako bat bakarrik hartuko da ohiko etxebizitzatzat. Horretarako, familia-unitateak bere bizitza-interesen eta harreman pertsonal, sozial eta ekonomikoen gune nagusizat duena hartuko da ohikotzat.

9. Artikulu honetan xedatzen den kenkariari dagokionez, ares-tian aipaturiko zenbatekoei kendu egin beharko zaie zergadunak etxea erosteko edo zaharbertzeko jasotako diru-laguntzen zenbatekoa, zeinak salbuetsirik egongo baitira zerga honen arautegi erregulatuaren arabera.

V. KAPITULUA

EKONOMIA-JARDUERAK SUSTATZEKO KENKARIAK

88. artikulua.—Kenkaria inbertsioengatik eta beste jarduera batzuegatik

1. Zerga honetako zergadunek aktibo finko material berrietako inbertsioak sustatzeko eta zenbait jarduera egitea sustatzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko V. tituluko III. kapituluaren zehazten diren kenkariak aplikatu ahal izango dituzte, betiere kenkari-portzentaje eta -muga berdinekin.

2. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan kenkariok aplikatzeko finkatzen diren mugak zerga honetako kuota osoari aplikatuko zaizkio, betiere kuota hori bat datorrenean ekonomia-jardueren etekinez osatzen den zerga-oinarri orokorreko kuota zatiarekin.

3. Kuota osoa txikiegia izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak ondoko ondoko hurrengo hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietako autoliquidazioetan aplikatu daitezke, baina muga berak errespetatuz.

4. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, artikulua honetan jasotzen diren kenkariak aplikatu ahal izateko, zergadunak berriaz adierazi behar du kenkariok aplikatuko dituela; kenkariak aplikatu nahi dituen ekitaldiko autoliquidazioa aurkezterakoan egin behar du adierazpen hori.

das de rehabilitación del patrimonio urbanizado y edificado, o en su caso, haya sido calificada como actuación protegible de conformidad con el Real Decreto 2.066/2008, de 12 de diciembre, o normas análogas que lo sustituyan.

7. 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 apartado 1 anterior a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su autoliquidación la deducción a que se refiere este artículo. 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 los apartados 1 y 2 anteriores.

8. A los efectos de este Impuesto, se entenderá por vivienda habitual, aquélla en la que el contribuyente resida durante un plazo continuado de tres años. No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo aquel carácter cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren 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, separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho, traslado laboral, obtención de primer empleo o de otro empleo, circunstancias de carácter económico que impidan satisfacer el pago de la vivienda en el citado plazo, u otras circunstancias análogas.

No formarán parte del concepto de vivienda habitual los jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas, los garajes y, en general, los anexos o cualquier otro elemento que no constituya la vivienda propiamente dicha, excepto en los casos en que los mismos formen con la vivienda una finca registral única.

En los supuestos en los que los miembros de la unidad familiar sean titulares de más de un bien inmueble urbano, se entenderá que sólo uno de ellos tiene la consideración de vivienda habitual. A tal efecto, tendrá esta consideración aquélla en la que la unidad familiar tenga su principal centro de intereses vitales, relaciones personales, sociales y económicas.

9. A los efectos de la deducción prevista en este artículo, de las cantidades citadas en los apartados anteriores se restará el importe de las subvenciones que el contribuyente hubiere, en su caso, recibido para la compra o rehabilitación de la vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.

CAPÍTULO V

DEDUCCIONES PARA EL FOMENTO DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Artículo 88.—Deducción por inversiones y por otras actividades

1. Los contribuyentes por este Impuesto, podrán aplicar las deducciones para incentivar las inversiones en activos fijos materiales nuevos y la realización de determinadas actividades previstas en el Capítulo III del Título V de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, con igualdad de porcentajes y límites de deducción.

2. Los límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para la aplicación de estas deducciones se aplicarán sobre la cuota íntegra de este Impuesto que se corresponda con la parte de base imponible general integrada por los rendimientos de las actividades económicas.

3. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse respetando igual límite en las autoliquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

4. A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, para poder practicar las deducciones contempladas en este artículo se precisará que el contribuyente opte expresamente por su aplicación al presentar la autoliquidación del ejercicio al que correspondan.

89. artikulua.—Kenkaria langileek enpresan parte hartzeagatik

1. Zergadunek %10eko kenkaria egin ahal izango dute, 1.200 euroko mugarekin urtean, lan egiten duten entitateko edo sozietate-taldeko beste edozein entitateko akzio edo partaidetzak erosi edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik.

2. Aurreko horretaz gain, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Balore horiek ezingo dira egon merkatu arautuetan negoziatzeko onartuta.

b) Entitate horiek mikroenpresa, enpresa txiki edo ertainen multzoan sailkatuta egon behar dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauak ezarritakoaren arabera.

c) Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako sozietate-taldean kasuan ere aplikatu daiteke kenkari hau, taldeko partaide den edozein sozietateko akzio edo partaidetzei dagokienez, baina, betiere, aurreko bi letretan jasotako baldintzak betetzen direnean.

d) Akzioak edo partaidetzak eskuratu edo harpidetu aurretik, eskaintza bat egin beharko zaie entitateetako langile guztiei, guztiei baldintza berdinetan, eta inor diskriminatu gabe.

e) Langile bakoitzaren partaidetza, zuzena edo zeharkakoa, entitatean edo taldeko beste edozeinetan, ez da %5etik gorakoa izango, eta partaidetza hori kalkulatzeko batu egingo dira langilearen ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen eta laugarren mailara arteko ahaideen partaidetzak (maila horretakoena barne).

f) Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzioak edo partaidetzak gutxienez bost urtetan eduki behar dira. Epe hori betetzen ez bada itzuli eta ordaindu egin beharko da behar ez bezala aplikatutako kenkariaren zenbatekoa, hari dagozkion berandutze-interesekin batera. Zenbat ordainduko den kalkulatzeko, behar ez bezala aplikatutako kenkariaren zenbatekoa batuko zaio ez-betetzeari gertatzen den zergaldiko kuota diferentzialari. Hala ere, zergadunak horren aurretik ere ordain ditzake behar ez bezala aplikatutako kenkariaren zenbatekoa eta hari dagozkion berandutze-interesak.

3. Halaber, zergadunek %10eko kenkaria aplikatu ahal izango dute, 6.000 euroko mugarekin urtean, lan egiten duten entitateko edo sozietate-taldeko beste edozein entitateko akzio edo partaidetzak erosi edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik, baldin eta funts horiek euskal administrazio publikoek eratutako funtsen maileguetatik badatoz.

Eskuratzen edo harpidetzen diren baloreak ez dira merkatu arautuetan negoziatzeko onartuta egon behar eta baloreen jatorri diren entitateak mikroenpresak edo enpresa txiki eta ertainak izan behar dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauak xedatuarekoaren arabera.

Erregelamendu bidez beste betekizun batzuk ere ezar daitezke zenbaki honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko.

4. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, artikulua honetan jasotzen diren kenkariak aplikatu ahal izateko, zergadunak berriaz adierazi behar du kenkariok aplikatuko dituela; kenkariak aplikatu nahi dituen ekitaldiko autoliquidazioa aurkezterakoan egin behar du adierazpen hori.

90. artikulua.—Kenkaria enpresa berrietan edo arestian sorturiko enpresetan inbertitzeagatik

1. Zergadunek dena delako aldi ordainduriko kopuruen %20ko kenkaria egin ahal izango dute enpresa berrien edo arestian sorturiko enpresen akzio edo partaidetzak harpidetzeagatik, baldin eta hurrengo 2 eta 3. zenbakietan xedatutakoa betetzen bada; eta, kapitalari egindako aldi baterako ekarpenaz gain, inbertitzen duten entitatearen garapenerako ezagutza enpresarial eta profesional egokiak ere jarri ahal izango dituzte entitatearen esku, zergadunaren eta entitatearen arteko inbertsio-akordioan ezartzen denaren arabera.

Artículo 89.—Deducción por participación de los trabajadores en la empresa

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 10 por 100, con un límite anual máximo de 1.200 euros, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones en la entidad o en cualquiera del grupo de sociedades, en la que prestan sus servicios como trabajadores.

2. Además de lo anterior, deben reunirse los siguientes requisitos:

a) Los valores no deben estar admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados.

b) Las entidades deben tener la consideración de micro, pequeña o mediana empresa, según lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

c) En el caso de grupo de sociedades previsto en el artículo 42 del Código de Comercio, también será de aplicación esta deducción respecto de las acciones o participaciones de cualquier sociedad que forme parte del grupo y que cumpla los requisitos establecidos en las dos letras anteriores.

d) La adquisición o suscripción debe derivarse de una oferta realizada a todos los trabajadores de las entidades, en igualdad de condiciones para todos ellos, sin que suponga discriminación para alguno o algunos de ellos.

e) Cada trabajador, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, y familiares hasta el cuarto grado inclusive, no deben tener una participación directa o indirecta en la entidad o en cualquier otra del grupo, superior al 5 por 100.

f) Las acciones o participaciones que dan derecho a esta deducción deben mantenerse durante al menos cinco años. El incumplimiento de este plazo motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad indebidamente deducida a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca el incumplimiento. No obstante, el contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.

3. Asimismo, los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 10 por 100, con un límite anual máximo de 6.000 euros, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, provenientes de préstamos de Fondos constituidos por las Administraciones Públicas vascas, que se destinen a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones en la entidad o en cualquiera del grupo de sociedades, en la que prestan sus servicios como trabajadores.

Los valores objeto de adquisición o suscripción no deben estar admitidos a negociación en ninguno de los mercados regulados y las entidades a las que pertenezcan deben tener la consideración de micro, pequeña o mediana empresa, según lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Reglamentariamente se podrán establecer requisitos adicionales para la aplicación de la deducción contemplada en este apartado.

4. A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, para poder practicar las deducciones contempladas en este artículo se precisará que el contribuyente opte expresamente por su aplicación al presentar la autoliquidación del ejercicio al que correspondan.

Artículo 90.—Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación

1. Los contribuyentes podrán deducirse el 20 por 100 de las cantidades satisfechas en el período de que se trate por la suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación cuando se cumpla lo dispuesto en los apartados 2 y 3 siguientes, pudiendo, además de la aportación temporal al capital, aportar sus conocimientos empresariales o profesionales adecuados para el desarrollo de la entidad en la que invierten, en los términos que establezca el acuerdo de inversión entre el contribuyente y la entidad.

Kenkaria egiteko gehieneko oinarria urteko 50.000 euro izango da, eta harpideturiko akzio edo partaidetzen eskuraketa-baliokak osaturik egongo da. Horrez gain, urtean ken daitekeen gehieneko kopurua ezin izango da zergadunari zerga honetan dagokion likidazio-oinarriaren %10 baino handiagoa.

Aurreko mugak gainditzeagatik kendu ez diren zenbatekoak ondoz ondoko hurrengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu ahal izango dira, muga berak errespetatuz.

2. Akzioak edo partaidetzak eskuratzen zaizkien entitateek baldintza hauek bete behar dituzte:

a) Batetik, sozietate anonimo, erantzukizun mugatuko sozietate, lan-sozietate anonimo edo erantzukizun mugatuko lan sozietate anonimoaren forma izan behar dute, Kapital Sozietateen Legearen testu bateginean (2010eko uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen) eta Lan Sozietateen 1997ko martxoaren 24ko 4/1997 Legean ezarritako moduan, eta, bestetik, ezin egongo dira negoziatzeko onartuta ezein merkatu antolatuta. Baldintza hau nahitaez bete behar da akzioa edo partaidetza edukitzen den urte guztietan.

b) Ekonomia-jarduera berri bat egin behar dute, eta jarduerak horrek bere garapenerako behar dituen baliabide pertsonal eta material guztiak izan behar ditu.

Ondare-sozietateei dagokienez, baldintza hau ez dagoela bete ulertuko da bat-egiteen, zatiketen, aktibo-ekarpenen, aktibo eta pasiboaren lagapen osoen, jarduera-adarren ekarpenen, ekonomia-intereseko taldeen edo aldi baterako enpresa-elkarteen bidez sortutako kasuan, ez eta ekonomia-jarduera berri baten sorrera egiaz eta benetan ez dakarren beste edozein forma edo eragiketaren bidez sortutako kasuan ere.

c) Entitatearen funts propioen zenbatekoa ezin da 400.000 euro baino handiagoa izan zergadunak akzioak edo partaidetzak eskuratzen dituen zergaldiaren hasieran.

Entitatea sozietate-talde baten partea denean —Merkataritzako Kodearen 42. artikulua zentzuan—, funts propioen zenbatekoa talde horretako sozietateen multzoari dagokiola ulertuko da, egoitza edota urteko kontu bateratuak egin beharra kontuan izan gabe.

3. Aurreko 1. zenbakian xedatutakoa aplikatu ahal izateko baldintza hauek bete behar dira:

a) Entitateko akzioak edo partaidetzak entitatea eratzen denean eskuratu behar ditu zergadunak, edo, bestela, eraketaren ondoko hiru urteetan egindako kapital-zabalkuntza baten bidez; kasu batean zein bestean, zergadunak hiru urte baino gehiagoz eta hamabi urte baino gutxiagoz eduki behar ditu akzio-partaidetzok bere ondarean.

b) Zergadunak entitatearen duen partaidetza, zuzena edo zeharkakoa, ezin da izan entitatearen kapital sozialaren edo boto-eskubideen %40 baino handiagoa, partaidetza hori daukan urte naturalak egun batean ere ez. Orobat, partaidetza hori kalkulatzeko, zergadunaren partaidetzari batu egingo zaizkio haren ezkontideak edo izatezko bikotekideak entitate berean daukaten partaidetza, bai eta alboko lerroan edo zuzenekoan bigarren graduak ahaidirenek —odol bidez nahiz ezkontza bidez— daukatena ere.

c) Akzio-partaidetzok ez dira izan behar jarduera bera aurretik beste titulartasun baten bidez egiten zen entitate batekoak.

4. Aurreko zenbakietan ezarritako betebeharrak betetzen ez badira, ordaindu egin beharko da behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa, hari dagozkion berandutze-interesekin batera. Zenbat ordainduko den kalkulatzeko, behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa batuko zaio ez-betetzea gertatzen den zergaldiko kuota diferentzialari. Hala ere, zergadunak horren aurretik ere ordain ditzake behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa eta hari dagozkion berandutze-interesak.

5. Kenkaria aplikatu ahal izateko, akzioak edo partaidetzak erosi zaizkien entitatearen ziurtagiri bat lortu behar da, non adierazi behar den akzio-partaidetzok eskuratu ziren urtean bete egiten zirela aurreko 2. zenbakian ezarritako betekizunak.

La base máxima de deducción será de 50.000 euros anuales y estará formada por el valor de adquisición de las acciones o participaciones suscritas. Asimismo, la cantidad máxima anual deducible no podrá superar el 10 por ciento de la base liquidable de este Impuesto correspondiente al contribuyente.

Las cantidades no deducidas por superarse los anteriores límites, podrán aplicarse, respetando los mismos, en las autoliquidaciones de los periodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos.

2. La entidad cuyas acciones o participaciones se adquieran deberá cumplir los siguientes requisitos:

a) Revestir la forma de Sociedad Anónima, Sociedad de Responsabilidad Limitada, Sociedad Anónima Laboral o Sociedad de Responsabilidad Limitada Laboral, en los términos previstos en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y en la Ley 4/1997, de 24 de marzo, de Sociedades Laborales, y no estar admitida a negociación en ningún mercado organizado. Este requisito deberá cumplirse durante todos los años de tenencia de la acción o participación.

b) Ejercer una nueva actividad económica que cuente con los medios personales y materiales para el desarrollo de la misma.

No se considerará cumplido este requisito respecto de las sociedades patrimoniales, las creadas como consecuencia de una operación de fusión, escisión, aportación de activos, cesión global del activo y pasivo, aportaciones de ramas de actividad, agrupaciones de interés económico, uniones temporales de empresas y cualquier otra forma u operación que no implique de forma real y efectiva la aparición de una nueva actividad económica.

c) El importe de la cifra de los fondos propios de la entidad no podrá ser superior a 400.000 euros en el inicio del período impositivo de la misma en que el contribuyente adquiera las acciones o participaciones.

Cuando la entidad forme parte de un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, el importe de los fondos propios se referirá al conjunto de entidades pertenecientes a dicho grupo.

3. A efectos de aplicar lo dispuesto en el apartado 1 anterior deberán cumplirse las siguientes condiciones:

a) Las acciones o participaciones en la entidad deberán adquirirse por el contribuyente bien en el momento de la constitución de aquélla o mediante ampliación de capital efectuada en los tres años siguientes a dicha constitución y permanecer en su patrimonio por un plazo superior a tres años e inferior a doce años.

b) La participación directa o indirecta del contribuyente, junto con la que posean en la misma entidad su cónyuge o pareja de hecho o cualquier persona unida al contribuyente por vínculo de parentesco, en línea recta o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado incluido, no puede ser, durante ningún día de los años naturales de tenencia de la participación, superior al 40 por ciento del capital social de la entidad o de sus derechos de voto.

c) Que no se trate de acciones o participaciones en una entidad a través de la cual se ejerza la misma actividad que se venía ejerciendo anteriormente mediante otra titularidad.

4. El incumplimiento de los requisitos a que se refieren los apartados anteriores motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad procedente a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca el incumplimiento. No obstante, el contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.

5. Para la práctica de la deducción será necesario obtener una certificación expedida por la entidad cuyas acciones o participaciones se hayan adquirido, indicando el cumplimiento de los requisitos señalados en el apartado 2 anterior en el período impositivo en el que se produjo la adquisición de las mismas.

6. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, artikuluhonetan jasotzen den kenkaria aplikatu ahal izateko, zergadunak berariaz adierazi behar du kenkaria aplikatuko duela; kenkaria aplikatu nahi duen ekitaldiko autoliquidazioa aurkezterakoan egin behar du adierazpen hori.

VI. KAPITULUA

KENKARIAK DOHAINTZENGATIK

91. artikulua.—*Kenkariak mezenasgo-jarduerengatik*

1. Irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubidea eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriak araupetzen duten foru arauetan zerga honetarako aurreikusitako kenkariak egin ditzakete ergadunek.

2. Artikulu honetan aipatutako kenkariaren oinarria ez da izango zerga honen likidazio-oinarriaren %30 baino handiagoa.

3. Foru arau honetako 116. artikuluko d) letran aipatzen duen eredu informatiboan sartuta dauden zergadunek soilik egin dezakete artikulu honetan jasotako kenkaria.

Hala ere, nahiz eta erakunde dohaintza-hartzaileak ez aurkeztu aurreko lerroaldean aipatutako eredu informatiboa, zergadunak auzkeraz izango du artikulu honetan arautzen den kenkaria aplikatzeko, baldin eta dohaintza egiaztatzen duen agiria eta hura ordaindu izana justifikatzen duen bankuko agiria aurkezten baditu.

VII. KAPITULUA

BESTE KENKARI BATZUK

92. artikulua.—*Kenkariak nazioarteko zergapetze bikoitzagatik*

Zergadunaren errentan atzerrian lortu eta zergapetutako etekinak edo ondare-irabaziak daudenean, kopuru hauen arteko txikiari dagokion kenkaria egingo da:

a) Zerga honen edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren izaera berdina edo antzekoa duen zerga bat dela medio etekin edo ondare-irabazi horiengatik atzerrian ordaindu den benetako zenbatekoa.

b) Atzerrian lortutako errentari batez besteko karga-tasa orokorra edo aurrezkiaren karga-tasa aplikatuz lortzen den emaitza, errenta horretatik likidazio-oinarri orokorrean edo aurrezkiaren likidazio-oinarrian sartu den zatiaren arabera.

93. artikulua.—*Kenkaria langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik eta alderdi politikoei emaniko kuota eta ekarpenengatik*

1. Zergadunek langileen sindikatuei ordaindutako kuoten %20ko kenkaria egin dezakete.

2. Halaber, alderdi politikoei ordaindutako afiliazio-kuoten eta alderdiei eginiko ekarpenen %20ko kenkaria egin dezakete zergadunek.

Ez dira kenkari horren oinarrian sartuko foru arau honetako 22. artikuluko b) letran aurreikusitako baldintzetan gastu legez deduzitu diren kopuruak.

3. Foru arau honetako 116. artikuluko h) eta i) letretan aipatzen diren eredu informatiboetan sartuta dauden zergadunek soilik egin ditzakete aurreko zenbakietan aurreikusitako kenkariak.

VIII. KAPITULUA

AGIRI BIDEZKO JUSTIFIKAZIOA

94. artikulua.—*Agiri bidezko justifikazioa*

Títulu honetan araututako kenkariak egingo badira, kenkariok justifikatzen dituzten agiriak aurkeztu behar dira. Agiriok bete egin behar dituzte enpresaburu eta profesionalek fakturak egin eta emateko duten betebeharra erregulatzen duten arauetan eskatutako baldintzak, hala badagokio.

6. A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, para poder practicar la deducción contemplada en este artículo se precisará que el contribuyente opte expresamente por su aplicación al presentar la autoliquidación del ejercicio al que corresponda.

CAPÍTULO VI

DEDUCCIONES POR DONATIVOS

Artículo 91.—*Deducciones por actividades de mecenazgo*

1. Los contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en las Normas Forales reguladoras del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

2. La base de la deducción a que se refiere este artículo no podrá exceder del 30 por 100 de la base liquidable de este Impuesto.

3. Únicamente podrán aplicar la deducción prevista en el presente artículo aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere la letra d) del artículo 116 de esta Norma Foral.

No obstante, cuando la entidad donataria no presente el modelo informativo citado en el párrafo anterior, el contribuyente podrá aplicar la deducción regulada en el presente artículo cuando aporte el correspondiente certificado acreditativo del donativo así como cargo bancario que justifique el pago.

CAPÍTULO VII

OTRAS DEDUCCIONES

Artículo 92.—*Deducción por doble imposición internacional*

Cuando entre la renta del contribuyente figuren rendimientos o ganancias patrimoniales obtenidos y gravados en el extranjero, se deducirá la menor de las cantidades siguientes:

a) El importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto o al Impuesto sobre la Renta de no Residentes sobre dichos rendimientos o ganancias patrimoniales.

b) El resultado de aplicar a la renta obtenida en el extranjero el tipo medio de gravamen general o del ahorro, en función de la parte de la base liquidable, general o del ahorro en que se haya integrado dicha renta.

Artículo 93.—*Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores y por cuotas y aportaciones a partidos políticos*

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 20 por 100 de las cuotas satisfechas a sindicatos de trabajadores.

2. Asimismo, los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 20 por 100 de las cuotas de afiliación y aportaciones a partidos políticos.

No formarán parte de la base de esta deducción las cantidades deducidas como gasto en los términos previstos en la letra b) del artículo 22 de la presente Norma Foral.

3. Únicamente podrán aplicar las deducciones previstas en los apartados anteriores aquellos contribuyentes incluidos en los modelos informativos a que se refieren las letras h) e i) del artículo 116 de esta Norma Foral.

CAPÍTULO VIII

JUSTIFICACIÓN DOCUMENTAL

Artículo 94.—*Justificación documental*

La aplicación de las deducciones reguladas en este Título estará condicionada a la aportación de los documentos que las justifiquen. Dichos documentos deberán estar ajustados a los requisitos exigidos por las normas reguladoras del deber de expedir y entregar facturas que incumbe a los empresarios y profesionales, cuando así proceda.

VIII. TITULUA

KUOTA DIFERENTZIALA

95. artikulua.—*Kuota diferentziala*

1. Kuota likidoari kopuru hauek gutxituz lortzen da kuota diferentziala:

- Zergei buruzko arategian aurreikusitako atxikipenak, konturako sarrerak eta zatikako ordainketak.
- Foru arau honetako 106.3 artikuluan aipatzen diren atxikipenak.
- Pertsona bat bizilekua aldatzeagatik bihurtzen bada zerga honetako zergadun, bai foru arau honetako 105.2 artikuluan aipatzen diren atxikipenak eta konturako sarrerak, bai eta bizilekua aldatu duen zergaldian Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan sortu eta ordaindutako kuotak ere.

2. Aurreko lerroaldean aipatutako zenbatekoen kenkaria egingo bada, zenbatekook agiri bidez justifikatu behar dira betiere.

IX. TITULUA

ZERGA-ZORRA

96. artikulua.—*Zerga-zorra*

1. Zerga-zorren osagaiak hauek dira: zerga-kuota eta, hala badagokio, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 56. artikuluko 1. eta 2. zenbakietan jasotako gainerako kontzeptuak.

2. Zergadunak zerga-zorra ordaintzera behartuta daude.

X. TITULUA

BATERAKO TRIBUTAZIOA

97. artikulua.—*Baterako tributazioa aukeratzea*

1. Hurrengo artikuluan ezarritako familia-unitateen modalitateetako batean sartzen diren pertsona fisikoek edozein zergalditan aukeratu dezakete zerga honetan baterako tributazioa egitea, zergari buruzko arau orokorreari eta titulu honetan bildutako xedapen bereziei jarraituz, betiere familiako kide guztiak zerga honen zergadunak badira.

Familia-unitateko kideak lurralde desberdinetan bizi direnean, eta batera tributatzeko asmoa dutenean, foru arau honetako 2.1.a) artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

Legezko banantzea gertatu ondoren edo ebazpen judizialaren bidez haien arteko loturarik ez dagoela adierazi, gurasoek ezin dute inoiz ere aukeratu baterako tributazioa, elkarrekin bizitzen jarraitu arren.

2. Baterako tributazioa aukeratzeak ez du ekarriko hurrengo zergaldietan ere batera tributatu beharra.

3. Baterako tributazioa aukeratzeak familia-unitateko kide guztiak hartu beharko ditu barne. Kideetako batek baterako tributazioaren arauak aplikatzen ez baditu edo autolikidazio indibiduala aurkezten badu, familia-unitateko gainerako kideek ere araubide bera erabili beharko dute.

4. Zergaldi baterako egindako aukera geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere, zergaren autolikidazioa egiteko borondatezko epea amaitu arte edo Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin arte, behin-behineko likidazioa borondatezko epe hori amaitu aurretik gertatuz gero.

5. Zergadunek ez badute autolikidaziorik aurkezten, bana-ka tributatuko dutela ulertuko da.

98. artikulua.—*Familia-unitatearen modalitateak*

1. Familia-unitatearen barruan banandu gabeko ezkontideak eta izatezko bikoteko kideak sartzen dira, eta honako hauek ere bai:

TÍTULO VIII

CUOTA DIFERENCIAL

Artículo 95.—*Cuota diferencial*

1. La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota líquida en las siguientes cuantías:

- Las retenciones, los ingresos a cuenta y los pagos fraccionados previstos en la normativa tributaria.
- Las retenciones a que se refiere el apartado 3 del artículo 106 de esta Norma Foral.
- Cuando el contribuyente adquiera su condición por cambio de residencia, las retenciones e ingresos a cuenta a que se refiere el apartado 2 del artículo 106 de la presente Norma Foral, así como las cuotas satisfechas del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y devengadas durante el período impositivo en que se produzca el cambio de residencia.

2. La deducción de las cantidades citadas en el apartado anterior estará condicionada, en todo caso, a la justificación documental de las mismas.

TÍTULO IX

DEUDA TRIBUTARIA

Artículo 96.—*Deuda tributaria*

1. La deuda tributaria estará constituida por la cuota tributaria y, en su caso, por los demás conceptos comprendidos en los apartados 1 y 2 del artículo 56 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

2. Los contribuyentes estarán obligados al pago de la deuda tributaria.

TÍTULO X

TRIBUTACIÓN CONJUNTA

Artículo 97.—*Opción por la tributación conjunta*

1. Las personas físicas integradas en una unidad familiar de cualquiera de las modalidades señaladas en el artículo siguiente podrán optar, en cualquier período impositivo, por tributar conjuntamente en este Impuesto, con arreglo a las normas generales del mismo y a las disposiciones especiales contenidas en el presente Título, siempre que todos sus miembros sean contribuyentes por este Impuesto.

Cuando los miembros de una unidad familiar residan en territorios distintos y opten por la tributación conjunta será de aplicación lo dispuesto en la letra del número 1.ª del artículo 2 de esta Norma Foral.

En los casos de mantenimiento de la convivencia, una vez producida la separación legal o declarada la inexistencia de vínculo por resolución judicial, los progenitores no podrán optar en ningún caso por la tributación conjunta.

2. La opción por la tributación conjunta no vinculará para períodos impositivos sucesivos.

3. La opción por la tributación conjunta deberá abarcar a la totalidad de los miembros de la unidad familiar. Si uno de ellos no aplica las reglas de la tributación conjunta o presenta autoliquidación individual, los restantes miembros de la unidad familiar deberán utilizar el mismo régimen.

4. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad, hasta la fecha de finalización del período voluntario de autoliquidación del Impuesto o hasta la fecha en que se practique liquidación provisional por parte de la Administración tributaria, si esta fuera anterior.

5. En los supuestos en los que los contribuyentes no hayan presentado la correspondiente autoliquidación se entenderá que tributan individualmente.

Artículo 98.—*Modalidades de la unidad familiar*

1. Constituyen unidad familiar los cónyuges no separados legalmente, así como los miembros de la pareja de hecho y, si los hubiere:

a) Seme-alaba adingabeok, gurasoen adostasunez haiengandik aparte bizi direnak izan ezik.

b) Epaiketa bidez ezgaituta dauden seme-alaba adin nagusikoak, luzatutako edo birgaitutako guraso-ahalaren menpe daudenean.

2. Era berean, senar-emazteak legez banantzen direnean edo ezkontza-loturarik nahiz izatezko bikoterik ez dagoenean, eta aurreko horri buruzko ebazpen judiziala eman denean, gurasoetako batek eta aurreko lerroaldean aipaturiko baldintzak betetzen dituzten seme-alabek osatuko dute familia-unitatea, norekin bizi diren alde batera utzita. Kasu horietan, beste guraso bat egonez gero, azken hori ez da aipaturiko familia-unitateko kide izango.

Familia-unitatea osatzeko, seme-alaba guztiak gurasoetako bati bakarrik egotziko zaizkio, bien arteko akordioz.

Akordiorik ez badago, epailearen erabakiz seme-alabak bakar-bakarrik bere ardurapean dituen gurasoak osatuko du familia-unitatea, seme-alaba guztiakin batera. Kasu horretan, bi familia-unitate egon daitezke, eta guraso batek eta epailearen erabakiz berari bakar-bakarrik esleitutako seme-alabek osatuko dute familia-unitate bakoitza. Hala gertatzen denean, familia-unitatea osatzeko, gurasoetako batek epailearen erabakiz esleituta izan behar du seme-alabetako baten zaintza.

3. Inor ezingo da bi familia-unitatetako kide izan aldi berean.

4. Familia-unitatea nortzuk osatzen duten zehazteko, urte bakoitzeko abenduaren 31n dagoen egoerari begiratuko zaio.

Urtean zehar familia-unitateko kideren bat hiltzen bada, familia-unitateko gainerako kideak edo kideek baterako tributazioa aurreratu ahal izango dute, eta haien autolikidazioan sartuko dituzte hildakoaren errentak. Gainera, hildakoak foru arau honetako VII. tituluko III. kapituluari jasotako kenkari pertsonal eta familia-kenkarietarako eskubidea sortu badu, kenkari horiek ere autolikidazioan sartu ahal izango dituzte, haien zenbatekoa egun horretara arte proportzionalki murriztu gabe.

99. artikulua.—*Baterako tributazioaren arauak*

1. Zergadunen errenta, zerga-oinarria, likidazio-oinarria eta zerga-zorra kalkulatzeko zerga honetan jasota dauden arau orokorrak aplikatu ahal izango dira baterako tributazioan, artikulua honetan ezartzen diren berezitasunekin.

2. Banakako tributaziorako finkatutako zenbateko eta muga kuantitatiboak neurri berean aplikatuko dira baterako tributazioan, familia-unitateko kide kopuruaren arabera handitu edo biderkatu gabe.

Aurreko lerroaldean ezarritakoa gorabehera:

a) Lan-etekinak pertsona batek baino gehiagok jasotzen dituzte, foru arau honetako 23. artikuluan aipatzen den hobaria lan-etekin guztiak kontuan izanik aplikatuko da, jasotzaile kopurua edozein dela ere.

b) Zerga honen arau orokorren arabera konpentsatuko dira familia-unitatea osatzen duten zergadunek banaka tributatu duten zergaldietan gauzatu bai baina konpentsatu ez dituzten ekonomia-jardueren etekinen eta aurrezkiaren zerga-oinarriaren saldo negatiboak, ondare-galerak eta likidazio-oinarri orokor negatiboak.

Ondoren banakako tributazioa egiten bada, kontzeptu horiek bakarrik konpentsatu ahal izango dituzte hala dagokien zergadunek, foru arau honetan errentak indibidualizatzeko ezarrita dauden erregelekin bat.

c) Foru arau honetako 71. eta 72. artikuluetan nahiz zortzigarren xedapen gehigarrian jasota dauden zerga-oinarri orokorra murrizteko gehieneko mugak banaka aplikatuko ditu familia-unitatean sartutako partaide, mutualista, aseguratu edo bazkide bakoitzak. Era berean, foru arau honetako 67. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, kontuan hartuko da zerga-oinarrian zer proportzio dagokion zergadun bakoitzari.

d) Foru arau honetako 83. artikuluko kenkaria artikulua horretan aipatzen den adina duen zergadun bakoitzari aplikatuko zaio.

a) Los hijos menores, con excepción de los que, con el consentimiento de los padres, vivan independientes de éstos.

b) Los hijos mayores de edad incapacitados judicialmente sujetos a patria potestad prorrogada o rehabilitada.

2. Asimismo, en los casos de separación legal o cuando no existiera vínculo matrimonial o pareja de hecho, así como en los casos de existencia de resolución judicial al efecto, será unidad familiar la formada por un progenitor y todos los hijos que reúnan los requisitos a que se refiere el apartado anterior, independientemente de con quien convivan. En estos casos, en el supuesto de existir otro progenitor, éste no formará parte de dicha unidad familiar.

A los efectos de constituir unidad familiar, la totalidad de los hijos se atribuirá a uno solo de los padres, según acuerdo de ambos.

Si no constare dicho acuerdo, constituirá unidad familiar el progenitor con la totalidad de los hijos cuyo cuidado tenga atribuido de forma exclusiva en virtud de resolución judicial. En este supuesto podrán existir dos unidades familiares y cada unidad familiar estará constituida por el progenitor y los hijos cuyo cuidado tenga atribuido judicialmente de forma exclusiva. En este caso para constituir unidad familiar se precisará tener atribuido judicialmente el cuidado del algún hijo.

3. Nadie podrá formar parte de dos unidades familiares al mismo tiempo.

4. La determinación de los miembros de la unidad familiar se realizará atendiendo a la situación existente a 31 de diciembre de cada año.

En el caso de fallecimiento durante el año de algún miembro de la unidad familiar, el restante o restantes miembros de la unidad familiar podrán optar por la tributación conjunta, incluyendo en la autoliquidación las rentas del fallecido y, en su caso, las deducciones personales y familiares, incluidas en el capítulo III del título VII de esta Norma Foral, a que dé derecho el fallecido que haya formado parte de la unidad familiar, sin que el importe de dichas deducciones se reduzca proporcionalmente hasta dicha fecha.

Artículo 99.—*Normas aplicables a la tributación conjunta*

1. En la tributación conjunta serán aplicables las reglas generales de este Impuesto sobre determinación de la renta de los contribuyentes, determinación de las bases imponible y liquidable y de la deuda tributaria, con las especialidades que se fijan en este artículo.

2. Los importes y límites cuantitativos establecidos a efectos de la tributación individual, se aplicarán en idéntica cuantía en la tributación conjunta, sin que proceda su elevación o multiplicación en función del número de miembros de la unidad familiar.

No obstante lo establecido en el párrafo anterior:

a) Cuando haya más de un receptor de rendimientos del trabajo, la bonificación a que se refiere el artículo 23 de esta Norma Foral se aplicará teniendo en cuenta la totalidad de los rendimientos del trabajo, independientemente del número de receptores.

b) Serán compensables, con arreglo a las reglas generales de este Impuesto, los saldos negativos de rendimientos de actividades económicas, los saldos negativos de la base imponible del ahorro, las pérdidas patrimoniales y las bases liquidables generales negativas, realizadas y no compensadas por los contribuyentes componentes de la unidad familiar en períodos impositivos anteriores en que hayan tributado individualmente.

Los indicados conceptos serán compensables exclusivamente, en caso de tributación individual posterior, por aquellos contribuyentes a quienes correspondan de acuerdo con las reglas sobre individualización de rentas contenidas en esta Norma Foral.

c) Los límites máximos de reducción de la base imponible general previstos en los artículos 71 y 72, así como en la disposición adicional octava de esta Norma Foral, serán aplicados individualmente por cada partícipe, mutualista, asegurado o socio integrado en la unidad familiar. Asimismo, se tendrá en cuenta la proporción de base imponible de cada contribuyente a los efectos de lo dispuesto en el artículo 67 de esta Norma Foral.

d) La deducción prevista en el artículo 83 de esta Norma Foral se aplicará por cada contribuyente que tenga la edad a que se refie-

Kenkari hori aplikatu ahal izateko, baterako tributazioko zerga-oinarria — artikuluko horretako 4. zenbakiaren arabera kalkulaturik — 35.000 euro edo txikiagoa izan behar da.

e) Foru arau honetako 8.3 artikuluan aipatzen den 36.000 euroko kopurua banaka aplikatuko da zergadun bakoitzeko. Dena den, foru arau honetako 87. artikuluko 2. eta 4. zenbakietan aipatzen den urteko gehieneko kenkaria 1.530 eta 1.955 eurotik beherakoa izan behar da, hurrenez hurren, kontuan hartu gabe zenbat kide dituen familia-unitateak; foru arau honetako 98.1 artikuluan aipatzen diren familia-unitateen baterako aitortpenaren kasuan, aldiz, bikoiztu egingo dira gehieneko kenkari horiek.

f) Foru arau honetako 93. artikuluan aipatutako kenkaria langileen sindikatuei kuotak ordaintzen dizkien zergadun bakoitzeko egingo da.

3. Baterako tributazioa hautatuz gero, familia-unitate bateko pertsona fisikoek lortutako errenta guztiak batera zergapetuko dira, edozein motatakoak direla ere.

4. Baterako tributazioko autoliquidazioa familia-unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztu behar dute, eta haiek ordezkaturiko dituzte familia-unitatean sartutako adingabeak, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 44.1 artikuluan xedatutakoaren arabera.

5. Familia-unitateko kide guztiak batera eta modu solidarioan geratuko dira zerga honen mende, zerga-zorra elkarren artean hainbanatzeko eskubidearen kalterik gabe, bakoitzari dagokion zergapeko errentaren zatiaren arabera.

XI. TITULUA

ZERGALDIA ETA SORTZAPENA

100. artikulua.—*Zergaldia eta sortzapena: erregela orokorra*

1. Zergaldia bat dator urte naturalarekin.
2. Zerga urte bakoitzeko abenduaren 31n sortuko da, hurrengo artikuluan jasotakoaren kalterik gabe.

101. artikulua.—*Urte naturala baino laburragoa den zergaldia*

1. Zergaldia urte naturala baino laburragoa izango da zergaduna abenduaren 31 ez den beste edozein egunetan hiltzen bada.
2. Aurreko lerroaldean jasotako kasuan, heriotzaren egunean amaituko da zergaldia eta zergaren sortzapena ere egun horretan gertatuko da, foru arau honetako 98.4 artikuluan baterako tributazioa aukeratzen denerako xedatutakoaren kalterik gabe. Kasu horretan, eta bakar-bakarrik baterako tributazioa aukeratu eta dagokion murrizketa aplikatzeko, heriotza abenduaren 31n gertatu dela joko da.

XII. TITULUA

KUDEAKETA

I. KAPITULUA

AUTOLIKIDAZIOAK

102. artikulua.—*Autoliquidazioa egiteko betebeharrak*

1. Zergadunek araz ezartzen diren muga eta baldintzak betez aurkeztu eta sinatu behar dute zerga honen autoliquidazioa.
2. Hala ere, zergadunek ez dute autoliquidazioa egin beharrik, baldin eta lortu dituzten errentak honako iturri hauetatik bakarrik jasotakoak badira:
 - a) Urteko 12.000 eurora bitarteko lan-etekin gordinak, banakako tributazioan. Muga hori, baterako tributazioan, etekin mota hori lortu duten zergadunetako bakoitzari aplikatuko zaio.
 - b) 12.000 eurotik gorako lan-etekin gordinak, urtean 20.000 euro artekoak, banakako tributazioan, hurrengo 3. zenbakian jasotzen diren kasuetako batean sartuta daudenean izan ezik. Muga hori, baterako tributazioan, etekin mota hori lortu duten zergadunetako bakoitzari aplikatuko zaio.

re dicho artículo. Para la aplicación de esta deducción, la base imponible en tributación conjunta, calculada conforme al apartado 4 del citado artículo, deberá ser igual o inferior a 35.000 euros.

e) La cifra de 36.000 euros a que se refiere el apartado 3 del artículo 87 de esta Norma Foral se aplicará individualmente por cada contribuyente. No obstante, la deducción máxima anual a que se refieren los apartados 2 y 4 del artículo 87 de esta Norma Foral no podrá superar, respectivamente, las cantidades de 1.530 y 1.955 euros, independientemente del número de miembros de la unidad familiar, salvo en el caso de declaración conjunta de las unidades familiares a que se refiere el apartado 1 del artículo 98 de esta Norma Foral en que dichos límites se duplicarán.

f) La deducción prevista en el artículo 93 de esta Norma Foral se aplicará por cada contribuyente que satisfaga cuotas a sindicatos de trabajadores.

3. Las rentas de cualquier tipo obtenidas por personas físicas integradas en una unidad familiar que hayan optado por la tributación conjunta, serán gravadas acumuladamente.

4. La autoliquidación en tributación conjunta será suscrita y presentada por los miembros de la unidad familiar mayores de edad que actuarán en representación de los menores integrados en ella en los términos del apartado 1 del artículo 44 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

5. Todos los miembros de la unidad familiar quedarán conjunta y solidariamente sometidos a este Impuesto, sin perjuicio del derecho a prorratear entre sí la deuda tributaria, según la parte de renta sujeta que corresponda a cada uno de ellos.

TITULO XI

PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO

Artículo 100.—*Período impositivo y devengo: regla general*

1. El período impositivo será el año natural.
2. El impuesto se devengará el día 31 de diciembre de cada año, sin perjuicio de lo previsto en el artículo siguiente.

Artículo 101.—*Período impositivo inferior al año natural.*

1. El período impositivo será inferior al año natural cuando se produzca el fallecimiento del contribuyente en un día distinto del 31 de diciembre.
2. En el supuesto previsto en el apartado anterior, el período impositivo finalizará, devengándose el impuesto en la fecha del fallecimiento, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 98 de esta Norma Foral para los casos en que se opte por la tributación conjunta, en cuyo caso y a los solos efectos de optar por la tributación conjunta y aplicar la oportuna reducción, se considerará que el fallecimiento ha acaecido el 31 de diciembre.

TÍTULO XII

GESTIÓN

CAPÍTULO I

AUTOLIKIDAZIOAK

Artículo 102.—*Obligación de autoliquidar*

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir autoliquidación por este Impuesto, con los límites y condiciones que reglamentariamente se establezcan.
2. No obstante, no estarán obligados a autoliquidar los contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:
 - a) Rendimientos brutos del trabajo, con el límite de 12.000 euros anuales en tributación individual. 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 12.000 euros y hasta el límite de 20.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentren incluidos en alguno de los supuestos del apartado 3 siguiente. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare-irabaziak batuta (kasu bietan, salbuetsiak barne), haien urteko kopuru gordina 1.600 euro baino handiagoa ez bada.

3. Aurreko zenbakiko b) letran aipatzen diren zergadunak kasu hauetan daude behartuta zerga honen autoliquidazioa aurkeztera:

a) Lan-etekinak ordaintzaile batengandik baino gehiago-rengandik jasotzen dituztenean.

b) Ekitaldiaren barruan lan-kontratu bat baino gehiago sinatu dutenean, laborala izan edo administratiboa izan, edo indarrean zegoen kontratua luzatu dutenean.

c) Ezkontidearengandik edo izatezko bikotekidearengandik konpentsazio-pentsioak jasotzen dituztenean edo foru arau honetako 9.1 artikuluan aipatzen diren mantenurako urtekoak barik beste batzuk jasotzen dituztenean.

d) Erregelamendu bidez ezarritako kasuetako batean daudenean.

Dena den, zenbaki honetan jasotakoaren ondorioz zergaduna autoliquidazioa aurkeztera behartuta dagoenean, aukera haue-tako bat izango du:

— Zerga honen xedapen orokorreari jarraituz tributatzea, edo

— Soilik lan-etekinak kontuan hartuta tributatzea, honako erre-gela hauen arabera:

a) Lan-etekinatarako ezarritako atxikipen-portzentajeen taulak aplikatuko zaizkio sortutako lan-etekin zenbateko osoari, betiere foru arau honetako 9. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri salbuetsita daudenak sartu gabe. Ondorio horietarako, atxikipenari lotutako etekin zenbatekoak zehazteko zein atxikipen-taulak finkatu eta aplikatzeko zergaren sortzapen-egunean indarrean dauden erregelak hartuko dira kontuan.

b) Aurreko a) letran ezarritakoa aplikatu ondoren ateratzen den kopuruari hau gutxituko zaio: lan-etekinei egindako atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoa. Hortik ateratzen den kopurua ordainduko zaio Foru Aldundiari, eta erregelamendu bidez finkatzen den eran zatikatu daiteke. Inola ere ez da diru-kopururik itzuliko likidazio-prozedura hori erabiltzearen ondorioz.

c) Inoiz ez da aplikatuko gastu kengarririk, hobaririk, murrizketarik, kenkaririk, baterako zerga-ordainketarako erregelarik edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arautegi erregulatuarekin jasota dagoen beste edozein pizgaririk.

4. Zergadunek eurei buruzko datu guztiak bete beharko dituzte autoliquidazioetan, eta ezarrita dauden edo ezartzen diren agiri eta frogagiriak erantsi.

5. Kausatzailearen oinordekoek aurkeztu eta sinatu egin behar dituzte kausatzaileak zerga hau dela-eta egin gabe utzi zituen autoliquidazioak, zehapenak izan ezik, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zer-gei buruzko Foru Arauko 38. artikulua arabera.

6. Zergadunek bizilekua aldatzen badute, horren berri eman beharko diote Zerga Administrazioari, aldaketa horrek zerga gal-datzeko eskumenean ere aldaketak eragiten dituztenean.

7. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak onetsiko ditu autoliquidaziorako erabiliko diren ereduak eta ea autoliquidaziorako modalitate erraztuak edo bereziak erabiliko diren ere bai. Foru dipu-tatu horrek berak zehaztuko du autoliquidazioa nola, non eta noiz aurkeztu behar den, bai eta autoliquidazioak baliabide telematikoen bidez nolako kasuetan eta nola aurkez daitezkeen ere.

8. Foru Aldundiak ezarritako euskarri, prozesu informatiko edo bestelako zerbitzuak erabiliz edo haietaz baliatuz egin daitezke zerga honen autoliquidazioak, erregelamendu bidez ezarritako bal-dintzetan.

c) Rendimientos brutos del capital y ganancias patrimoniales, incluidos en ambos casos los exentos, que no superen conjuntamente los 1.600 euros anuales.

3. Aquellos contribuyentes a los que se refiere la letra b) del apartado anterior estarán obligados a presentar autoliquidación por este Impuesto en los siguientes supuestos:

a) Cuando perciban rendimientos del trabajo procedentes de más de un pagador.

b) Cuando hubiesen suscrito más de un contrato de trabajo, laboral o administrativo, en el ejercicio o prorrogado el que estuviese vigente.

c) Cuando perciban pensiones compensatorias recibidas del cónyuge o pareja de hecho, o anualidades por alimentos diferentes de las previstas en el número 1 del artículo 9 de esta Norma Foral.

d) Cuando se encuentren incluidos en alguno de los supuestos establecidos reglamentariamente.

No obstante, cuando el contribuyente esté obligado a presentar autoliquidación como consecuencia de lo dispuesto en este apartado, podrá optar entre:

— Tributar de acuerdo con las disposiciones generales de este 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 los rendimientos íntegros de trabajo devengados, excepto los que se encuentren exentos de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9 de esta Norma Foral. 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 en la forma que reglamentariamente se determine. En ningún caso procederá devolución alguna como consecuencia de la utilización de este procedimiento de liquidación.

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.

4. Los contribuyentes deberán completar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las autoliquidaciones, así como acompañarlas de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

5. Los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones de presentar y suscribir las autoliquidaciones pendientes por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con el artículo 38 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

6. Los contribuyentes están obligados a comunicar a la Administración tributaria los cambios de residencia que originen modificaciones en la competencia para exigir el Impuesto.

7. Los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por el diputado foral de Hacienda y Finanzas, que establecerá la forma y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las autoliquidaciones por medios telemáticos.

8. Las autoliquidaciones por este Impuesto se podrán efectuar utilizando o aprovechando medios, procesos informáticos o de otro tipo o servicios establecidos por la Diputación Foral, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

103. artikulua.—Autolikidazioa eta zerga-zorren diru-sarrera

1. Zergadunek, autolikidazioa aurkezten dutenean, zehaztu egin behar dute zein den euren zerga-zorra, bai eta ordaindu ere, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten dituen leku, era eta epeetan.

2. Autolikidazioaren ondoriozko zenbatekoaren ordainketa erregelamendu bidez zehazten den moduan zatikatu daiteke.

3. Foru Aldundiak onar dezake zerga-zorra ondasun hauek emanez ordaintzea:

a) Euskal Kultur Ondareko ondasunak, baldin eta Euskal Kultur Ondareari buruzko 1990ko uztailearen 3ko 7/1990 Legean aipatzen diren Kultur Ondare Sailkatuen Inbentarioan inskribatuta edota Inbentario Orokorrean sartuta badaude.

b) Espainiako Ondare Historikoa osatzen duten ondasunak, baldin eta Ondasun Higigarrien Inbentario Orokorrean edota Interes Kulturaleko Ondasunen Erregistro Orokorrean inskribatuta badaude, Espainiako Ondare Historikoa buruzko 1985eko ekainaren 25eko 16/1985 Legeko 73. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Ez dira zerga-oinarrian sartuko aurreko a) eta b) letretan aipatutako ondasunak ordainetan ematean agerian geratzen diren errentak, ez eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 58.2 artikuluan aipatutako kasuetan agerian geratzen direnak ere.

4. Kausatzailearen oinordekoek bete egin beharko dituzte zerga hau dela-eta bete gabe dauden zerga-betebeharrak, zehapenak izan ezik, Zergei buruzko Foru Arauko 38. artikulua arabera.

104. artikulua.—Ofizioz hasitako prozedura

1. Ogasun eta Finantza Sailak itzulketa jasotzeko edo ordaintzeko likidazio-proposamenak bidali ahal izango dizkie datuetan, aurrekarietan edo beste elementu batzuetan oinarrituta aurretiaz hautatu diren zergadun batzuei.

2. Ogasun eta Finantza Sailak itzulketa jasotzeko den proposamena bidali duenean eta zergadunak, horretarako ezarritako epean, ez duenean adieraztean ez dagoela proposamenarekin ados, behin-behineko likidazioa egingo da, proposamen horren edukia-ekin bat etorriz, eta itzultzeko den zenbatekoa ordainduko zaio interesdunari. Hala, betetzat joko da zergadunak zerga hau dela-eta autolikidazioa aurkezteko duen betebeharra.

Zergadunak, horretarako ezarritako epean, adierazten badu ez dagoela ados Ogasun eta Finantza Sailak bidali dion itzulketa jasotzeko proposamenarekin, deuseztatu egingo da proposamen hori, eta zergadunak zerga honen autolikidazioa aurkeztu beharko du, hartatik salbuetsita egon ezean.

3. Ogasun eta Finantza Sailak ordaintzeko den proposamena bidali duenean eta zergadunak horrekin ados badago, aitorpena aurkezteko epea amaitu baino lehen adierazi beharko du ados dagoela, horretarako ezarritako bideak erabiliz. Kasu horretan, betetzat joko da zergadunak zerga hau dela- eta autolikidazioa aurkezteko duen betebeharra.

Zergadunak adierazi nahi badu ez dagoela ados Ogasun eta Finantza Sailak bidali dion ordaintzeko proposameneko zenbait datu-ekin, horretarako ezarritako bideak erabiliz jakinarazi beharko du.

Zergadunak adierazi nahi badu ez dagoela batere ados Ogasun eta Finantza Sailak bidali dion ordaintzeko proposamenarekin, zerga honi dagokion autolikidazioa aurkeztu beharko du, horretarako epea amaitu baino lehen.

4. Aurreko lerroaldeetan deskribatutako prozedura gorabehera, datu berriak agertzen badira, Zerga Administrazioak ofizioz aldatu ahal izango du berak bidalitako behin-behineko likidazioa, preskripzio- edo iraungitze-epetaren barruan.

Halaber, zergadunak uste badu behin-behineko likidazio horrek, moduren batean edo bestean, kalte egiten diela bere interes legitimoen, likidazioa zuzentzeko eskaera aurkeztu ahal izango du preskripzio-epetaren barruan, Zerga Administrazioako organo eskudunaren aurrean.

Artículo 103.—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 y Finanzas.

2. El ingreso del importe resultante de la autoliquidación se podrá fraccionar en la forma que reglamentariamente se determine.

3. La Diputación Foral podrá admitir el pago de la deuda tributaria mediante entrega de los siguientes bienes:

a) Los integrantes del Patrimonio Cultural Vasco que estén inscritos en el Registro de Bienes Culturales Calificados o incluidos en el Inventario General a que se refiere la Ley 7/1990, de 3 de julio, de Patrimonio Cultural Vasco.

b) Los integrantes del Patrimonio Histórico Español que estén inscritos en el Inventario General de Bienes Muebles o en el Registro General de Bienes de Interés Cultural, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 73 de la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español.

No se integrarán en la base imponible las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la dación en pago de los bienes referidos en las letras a) y b) anteriores, ni en los supuestos a que hace referencia el apartado 2 del artículo 58 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

4. Los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones tributarias pendientes por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con el artículo 38 de la Norma Foral General Tributaria.

Artículo 104.—Procedimiento iniciado de oficio

1. El Departamento de Hacienda y Finanzas podrá enviar propuestas de liquidación con resultado a devolver o a ingresar a determinados contribuyentes previamente seleccionados en base a los datos, antecedentes o demás elementos de que disponga.

2. Cuando el Departamento de Hacienda y Finanzas haya procedido al envío de una propuesta con resultado a devolver y el contribuyente no manifieste su disconformidad en el plazo establecido al efecto, se procederá a practicar liquidación provisional de conformidad con el contenido de la citada propuesta y a abonar al interesado el importe que resultare a devolver, entendiéndose cumplida la obligación del contribuyente de presentar autoliquidación por este Impuesto.

Si el contribuyente, en el plazo establecido al efecto, manifiesta su disconformidad con la propuesta de liquidación con resultado a devolver remitida por el Departamento de Hacienda y Finanzas, se procederá a la anulación de la misma, quedando aquél obligado a presentar, en el supuesto de que no esté exonerado de esta obligación, la autoliquidación por este impuesto.

3. Cuando el Departamento de Hacienda y Finanzas haya procedido al envío de una propuesta con resultado a ingresar y el contribuyente esté de acuerdo con la misma, deberá prestar su conformidad antes del fin del plazo de autoliquidación utilizando los medios habilitados al efecto, en cuyo caso se entenderá cumplida la obligación del contribuyente de presentar autoliquidación por este Impuesto.

Si el contribuyente desea manifestar su disconformidad con algunos datos de la propuesta con resultado a ingresar remitida por el Departamento de Hacienda y Finanzas, deberá comunicarlo utilizando los medios establecidos al efecto.

Si el contribuyente manifestara su total disconformidad con la propuesta con resultado a ingresar remitida por el Departamento de Hacienda y Finanzas, deberá presentar autoliquidación por este Impuesto antes del fin del plazo de autoliquidación.

4. El procedimiento descrito en los apartados anteriores no impide que, ante la aparición de nuevos datos, la liquidación provisional que se emita pueda ser modificada de oficio por la Administración tributaria durante el plazo de prescripción o caducidad.

Asimismo, cuando el contribuyente considere que la citada liquidación provisional ha perjudicado de cualquier modo sus intereses legítimos podrá instar su rectificación en el plazo de prescripción ante el órgano competente de la Administración tributaria.

105. artikulua.—Autolikidazioa aurkeztean egin behar diren aukerak

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoari dagokionez, ulertuko da zerga honetan honako aukera hauek egin behar direla autolikidazioa aurkezten denean:

- a) Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan-etekinen salbuespena; 9.17 artikuluan arautzen da.
- b) Aparteko mozkinen berrinbertsioa; 25.3 artikuluan arautzen da.
- c) Aurreko ekitaldietako saldo negatiboen konpentsazioa; 65. artikuluko b) letran arautzen da.
- d) Desgaitasunagatik kenkaria; 82. artikuluan arautzen da.
- e) Ekonomia-jarduerak sustatzeko kenkariak; 88, 89 eta 90. artikuluetan arautzen dira.
- f) Baterako tributazioa aukeratzea; 97. artikuluan arautzen da.
- g) Negoziatzeko onartuta dauden baloreen ondoriozko ondare-irabazientzako aukerako tributazio-araubidea; hogeita lau garren xedapen gehigarrian arautzen da.

II. KAPITULUA

KONTURAKO ORDAINKETAK

106. artikulua.—Konturako ordainketak

1. Zerga honetan hauek izan daitezke konturako ordainketak, eta zerga-zortzat hartuko dira beti:

- a) Atxikipenak.
- b) Konturako sarrerak.
- c) Ordainketa zatikatuak.

2. Pertsona bat bizilekua aldatzeagatik bihurtzen bada zerga honetako zergadun, zerga honen konturako ordainketatzat hartuko dira bizilekua aldatu duen zergaldian Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Besteren konturako langileak, zerga honen zergadunak izan gabe, Espainiako lurraldera aldatzeagatik zergadun bihurtuko badira, zirkunstantzia horren berri eman diezaioke Zerga Administrazioari: adierazita utzi beharko dute zein egunetan sartzen diren Espainiako lurraldean. Hori guztia bakarrik da lan-etekinen ordaintzailek zerga honen zergaduntzat har ditzan.

Besteren konturako langileek hala eskatzen dutenean, Zerga Administrazioak egiaztagiri bat emango die, erregelamendu bidez ezartzen den prozeduraren arabera. Egiaztagiri hori, ondoren, angile horiek Espainiako lurraldean egoiliarra den edo establezimendu iraunkorra duen lan-etekinen ordaintzaileari emango diote, eta bertan jasota egongo da langileoi zein egunetatik aurrera egin behar zaizkien zerga honi dagozkion atxikipenak eta konturako sarrerak. Atxikipen tasa kalkulatzeko, berriz, zenbaki honetako lehenengo lerroaldean adierazitakoa hartuko da kontuan.

3. Zerga honen konturako ordainketatzat hartuko dira Kontseiluaren ekainaren 3ko 2003/48/EE Zuzentarauko 11. artikuluan ezarritakoa dela bide egindako konturako atxikipenak (zuzentzarau hori interes moduan ordaintzen diren aurrezkiaren etekinen fiskalitateari buruzkoa da).

107. artikulua.—Atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko eta ordaintzeko betebeharrak

1. Jarraian zehazten direnak behartuta daude atxikipena eta konturako sarrera egitera, hartzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa, eta erregelamendu bidez zehaztuko da zein izan behar den egin beharreko atxikipen eta konturako sarrera horren zenbatekoa. Halaber, behartuta daude atxikipena eta konturako sarrera hori Foru Aldundiari ordaintzera, Ekonomia Itunean zehazten diren kasuetan eta erregelamendu bidez zehazten den moduan. Bada, honako hauek dira betebeharrak horiek dituztenak:

Artículo 105.—Opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación

A los efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, se entenderá que en este impuesto son opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, las siguientes:

- a) La exención de rendimientos de trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero, regulada en el número 17 del artículo 9.
- b) La reinversión de beneficios extraordinarios, regulada en el apartado 3 del artículo 25.
- c) La compensación de saldos negativos de ejercicios anteriores, regulada en el apartado b) del artículo 65.
- d) La deducción por discapacidad, regulada en el artículo 82.
- e) Las deducciones para el fomento de las actividades económicas, reguladas en los artículos 88, 89 y 90.
- f) La opción por tributación conjunta, regulada en el artículo 97.
- g) El régimen opcional de tributación para las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación, regulado en la Disposición adicional vigesimocuarta.

CAPÍTULO II

PAGOS A CUENTA

Artículo 106.—Pagos a cuenta

1. En este Impuesto los pagos a cuenta que, en todo caso, tendrán la consideración de deuda tributaria, podrán consistir en:

- a) Retenciones.
- b) Ingresos a cuenta.
- c) Pagos fraccionados.

2. Cuando el contribuyente adquiera su condición por cambio de residencia, tendrán la consideración de pagos a cuenta de este Impuesto las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes practicadas durante el período impositivo en que se produzca el cambio de residencia.

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, dejando constancia de la fecha de entrada en dicho territorio, a los exclusivos efectos de que el pagador de los rendimientos del trabajo les considere como contribuyentes por este Impuesto.

De acuerdo con el procedimiento que reglamentariamente se establezca, la Administración tributaria expedirá un documento acreditativo a los trabajadores por cuenta ajena que lo soliciten, que comunicarán al pagador de sus rendimientos del trabajo, residentes o con establecimiento permanente en España, y en el que conste la fecha a partir de la cual las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán por este Impuesto, teniendo en cuenta para el cálculo del tipo de retención lo señalado en el primer párrafo de este apartado.

3. Tendrán la consideración de pagos a cuenta de este Impuesto las retenciones a cuenta efectivamente practicadas en virtud de lo dispuesto en el artículo 11 de la Directiva 2003/48/CE del Consejo, de 3 de junio, en materia de fiscalidad de los rendimientos del ahorro en forma de pago de intereses.

Artículo 107.—Obligación de practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta

1. Estarán obligados a practicar retención e ingreso a cuenta, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, en la cantidad que se determine reglamentariamente y a ingresar su importe en la Diputación Foral en los casos previstos en el Concierto Económico en la forma que reglamentariamente se establezca:

a) Zerga honi lotuta eta salbuetsi gabe dauden errentak ordaintzen dituzten pertsona juridikoak eta entitateak, errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateak barne.

b) Ekonomia-jarduerak egiten dituzten zerga honen zergadunak, jarduera horiek egitean ordaintzen dituzten errentak zerga honi lotuta eta salbuetsi gabe badaude.

c) Espainiako lurraldean egoiliarrek ez diren pertsona fisikoak, juridikoak eta gainerako entitateak, Espainian establezimendu iraunkorraren bitartez edo establezimendurik gabe badihardute, atxikipena edo konturako sarrera egin behar dute haiek ordaintzen dituzten lan-etekinei dagokienez, bai eta egiteko betebeharra dakarten beste etekin batzuei dagokienez ere, baldin eta etekinok ordaintzea gastu kengarritzat har badaiteke Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 24.2 artikuluan ezartzen diren errentak lortzeko.

Entitate batek, egoiliarra izan ala ez, lanaren etekinak ordaintzen badizkio edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera entitate horri lotuta dagoen entitate egoiliar bati, edo Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati, zergadunak zerbitzuak ematen ditueneko entitateak edo establezimendu iraunkorrak egin beharko du atxikipena edo konturako sarrera.

Aseguru Pribatuen Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko Legearen testu bategineko 86.1 artikuluan xedatutakoaren arabera izendatzen den ordezkariak zerbitzuak libre emateko araubidean diharduen aseguru-entitate baten izenean jarduten badu, ordezkari horrek egin beharko du Espainian egiten diren eragiketengatik egin beharreko atxikipena eta konturako sarrera.

Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratuta dauden pentsio-funtsek Espainiako legeriaren mende dauden enpleguko pentsio-planak aurrera badaramatzate Espainiako lurraldean (Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an emandako 2003/41/EEE Zuzentarauan, enpleguko pentsio-funtsen jarduerari eta ikuskapenari buruzkoan, araututakoarekin bat), orduan pentsio-funts horiek behartuta egongo dira zerga-helbidea Espainian duen ordezkari bat izendatzera, haiek ordezkari bat zerga-betebeharretarako. Ordezkari horrek atxikipena eta konturako sarrera egin behar ditu Bizkaian egiten diren eragiketei dagokienez.

Atzerriko estatuek Espainian dituzten ordezkariak diplomatikoak eta kontsularrak inoiz ere ez daude behartuta atxikipenak edo konturako sarrerak egitera.

2. Erregelamendu bidez ezar daiteke errenta jakin batzuen gaineko atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharrerako salbuespena.

3. Nolanahi ere, atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra duten subjektuek atxikipen edo konturako sarrera horri dagokion sarrera Foru Aldundian egiteko betebeharra berenganatuko dute, eta nahiz eta atxikipena edo konturako sarrera egin ez, sarreara, aldiz, beti egin beharko dute.

4. Ebazpen judicial edo administratiboa dela medio zerga honen atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errenta bat ordaindu behar denean, hark ordaindu beharreko kopuru osoaren gainean egingo du ordaintzaileak atxikipena edo konturako sarrera, eta haien zenbatekoa Foru Aldundian ordaindu beharko du, artikulua honetan jasotakoari jarraituz.

5. Zergadunek eurek jakinarazi behar diete zergadunoi atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako etekinak ordaintzen dizkieten ordaintzaileei zer inguruabar hartu behar dituzten aintzat zergadunoi dagokien atxikipen edo konturako sarrera egiteko; erregelamendu bidez jasota dago zer baldintzatan egin behar den aurreko jakinarazpen hori.

108. artikulua.—Atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoa

1. Atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, erregelamendu bidez finkatzen den portzentajea aplikatu behar zaio ordaintzen den zenbateko osoari.

2. Gauzazko ordainsariengatik egin beharreko konturako ordainketaren zenbatekoa kalkulatzeko, berriz, erregelamendu bidez

a) Las personas jurídicas y entidades, incluidas las entidades en atribución de rentas, que satisfagan o abonen rentas sujetas y no exentas a este Impuesto.

b) Los contribuyentes por este Impuesto que ejerzan actividades económicas respecto de las rentas sujetas y no exentas a este Impuesto que satisfagan o abonen en el ejercicio de dichas actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente, o sin establecimiento permanente respecto a los rendimientos del 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 apartado 2 del artículo 24 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Cuando una entidad, residente o no residente, satisfaga o abone rendimientos del trabajo a contribuyentes que presten sus servicios a una entidad residente vinculada con aquélla en los términos previstos en el artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o a un establecimiento permanente radicado en territorio español, la retención o el ingreso a cuenta deberá efectuarlo la entidad o el establecimiento permanente en el que preste sus servicios el contribuyente.

El representante designado de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 86 del texto refundido de la Ley de ordenación y supervisión de los seguros privados, que actúe en nombre de la entidad aseguradora que opere en régimen de libre prestación de servicios, deberá practicar retención e ingreso a cuenta en relación con las operaciones que se realicen en España.

Los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España 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, estarán obligados a designar un representante con residencia fiscal en España para que les represente a efectos de las obligaciones tributarias. Este representante deberá practicar retención e ingreso a cuenta en relación con las operaciones que se realicen en Bizkaia.

En ningún caso estarán obligadas a practicar retención o ingreso a cuenta las misiones diplomáticas u oficinas consulares en España de Estados extranjeros.

2. Reglamentariamente podrán excepcionarse de la obligación de practicar retención e ingreso a cuenta sobre determinadas rentas.

3. En todo caso, los sujetos obligados a retener o a ingresar a cuenta asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles del cumplimiento de esta obligación de ingreso.

4. Cuando en virtud de resolución judicial o administrativa deba satisfacerse una renta sujeta a retención o ingreso a cuenta de este Impuesto, el pagador deberá practicar la misma sobre la cantidad íntegra que venga obligado a satisfacer y deberá ingresar su importe en la Diputación Foral, de acuerdo con lo previsto en el presente artículo.

5. Los contribuyentes deberán comunicar al pagador de rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta de los que sean perceptores, las circunstancias determinantes para el cálculo de la retención o ingreso a cuenta precedente, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

Artículo 108.—Importe de las retenciones e ingresos a cuenta

1. El importe de la retención será el resultado de aplicar a la cuantía íntegra que se satisfaga o abone el porcentaje que reglamentariamente se establezca.

2. El importe del pago a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones en especie será el resultado de aplicar al valor

finkatzen den portzentajea aplikatu behar zaie foru arau honetan jasotako arauei jarraituz ordainsariontzat zehaztutako balioari.

3. Hartzaile berberari diruzko eta gauzako lan-errentak ordaintzen zaizkionean, ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da atxikipena.

Kasu horietan, aurreko 1. zenbakian zehazten den atxikipen-portzentajea kalkulatzeko, aurreikus daitezkeen diruzko eta gauzako ordainsari guztiak hartu behar dira kontuan, bai finkoak bai aldakorak. Urtean zehar diruzko eta gauzako ordainsarien zenbatekoa aldatzen bada, beste portzentaje bat kalkulatu beharko da, aldaketok kontuan hartuta. Hala ere, aldaketak gertatzen diren etik aurrera bakarrik aplikatuko da beste portzentaje hori.

Ordaindutako diruzko etekinei kendu egingo zaie aurreko lerroaldean aipatutako portzentajea ordaindutako kontraprestazio eta onura guztiei aplikatuz ateratzen den zenbatekoa.

109. artikulua.—*Atxikipenak eta konturako sarrerak konputatzea*

1. Zerga honen konturako atxikipena egin behar zaien errentak jasotzen dituztenek haiek sortutako kontraprestazio osoari dagozkion atxikipenak hartuko dituzte kontuan.

Horrenbestez, atxikipena egin ez bada edo egin beharrekoa baino txikiagoa egin bada, atxiki behar zitzaion zenbateko osoa kendu ahal izango du hartzaileak kuotan.

Sektore publikoak ordaindutako legezko ordainsariak direnean, aldiz, benetan atxikitako kopuruen kenkaria bakarrik egin dezake hartzaileak.

Sortutako kontraprestazio osoa frogatzerik ez badago, Zerga Administrazioak hau konputatu ahal izango du haren zenbateko oso moduan: egin beharreko atxikipena kenduz benetan jasotakoa erakusten duen zenbatekoa. Kasu horretan, konturako atxikipen legez, benetan jasotakoaren eta zenbateko osoaren arteko diferentzia kenduko da kuotan.

2. Konturako sarrera egiteko betebeharra badago, sarrera hori egindakotzat joko da. Zergadunak hauek sartuko ditu zerga-oinarrian: foru arau honetan jasotako arauari jarraituz baloratutako gauzako ordainsariari dagokion zenbatekoa, batetik, eta konturako sarrera, bestetik, baldin eta azken hori ez bazaio zergadunari berari erasan.

110. artikulua.—*Ordainketa zatikatuak.*

1. Ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergadunak behartuta daude ordainketa zatikatuak egitera eta sartzera zerga honen kontura, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

2. Erregelamendu bidez, zergadunak betebeharrak horretatik salbuetsi daitezke, baldin eta haiek jasotako errentei atxikipena edo konturako sarrera egin bazaie, horretarako finkatzen den portzentajea.

3. Ekonomia-jarduerak egiten dituzten errenta-esleipenaren araubideko entitateei dagokien ordainketa zatikatua izaera horretako errentak esleitu behar zaizkien bazkide, oinordeko, erkide edo partaide bakoitzeko egingo da, bakoitzak entitatearen mozkinen duen partaidetzaren proportzioan.

III. KAPITULUA

BEHIN-BEHINEKO LIKIDAZIOAK

111. artikulua.—*Behin-behineko likidazioak*

Zerga Administrazioak egin beharreko behin-behineko likidazio guztiak egin ditzake, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan ezarritakoarekin bat.

112. artikulua.—*Ofiziozko itzulketak*

1. Foru arau honetako 95.1 artikuluko 1. lerroaldean aipatzen diren diru-kopuruen batura handiagoa denean kuota likidoa baino, Zerga Administrazioa likidazioa egitera behartuta dago, autolikidazioa aurkeztu ondoren, autolikidazioa aurkezteko epea amaitu eta ondorengo sei hilabeteen barruan.

de las mismas, determinado según las normas previstas en esta Norma Foral, el porcentaje que reglamentariamente se establezca.

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.

En estos supuestos el porcentaje de retención a que se refiere el apartado 1 anterior se calculará teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie tanto fijas como variables que sean previsibles. 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.

El importe resultante de aplicar el porcentaje referido en el párrafo anterior a la totalidad de las contraprestaciones y utilidades satisfechas se reducirá de los rendimientos dinerarios abonados.

Artículo 109.—*Cómputo de la retención e ingreso a cuenta*

1. El receptor de rentas sobre las que deba retenerse a cuenta de este Impuesto computará aquéllas por la contraprestación íntegra devengada.

Cuando la retención no se hubiera practicado o lo hubiera sido por importe inferior al debido, el receptor deducirá de la cuota la cantidad que debió ser retenida.

En el caso de retribuciones legalmente establecidas que hubieran sido satisfechas por el sector público, el receptor sólo podrá deducir las cantidades efectivamente retenidas.

Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra devengada, la Administración tributaria podrá computar como importe íntegro una cantidad que, una vez restada de ella la retención procedente, arroje la efectivamente percibida. En este caso se deducirá de la cuota, como retención a cuenta, la diferencia entre lo realmente percibido y el importe íntegro.

2. Cuando exista obligación de ingresar a cuenta, se presumirá que dicho ingreso ha sido efectuado. El contribuyente incluirá en la base imponible la valoración de la retribución en especie, conforme a las normas previstas en esta Norma Foral y el ingreso a cuenta, salvo que le hubiera sido repercutido.

Artículo 110.—*Pagos fraccionados*

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a efectuar e ingresar pagos fraccionados a cuenta de este Impuesto, en las condiciones que reglamentariamente se determine.

2. Reglamentariamente se podrá excepcionar de esta obligación a aquellos contribuyentes cuyos ingresos hayan estado sujetos a retención o ingreso a cuenta en el porcentaje que se fije al efecto.

3. El pago fraccionado correspondiente a las entidades en régimen de atribución de rentas, que ejerzan actividades económicas, se efectuará por cada uno de los socios, herederos, comuneros o partícipes, a los que proceda atribuir rentas de esta naturaleza, en proporción a su participación en el beneficio de la entidad.

CAPÍTULO III

LIQUIDACIONES PROVISIONALES

Artículo 111.—*Liquidaciones provisionales*

La Administración tributaria podrá practicar las liquidaciones provisionales que procedan de conformidad con lo establecido en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Artículo 112.—*Devoluciones de oficio*

1. Cuando la suma de las cantidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 95 de esta Norma Foral sea superior a la cuota líquida, la Administración tributaria vendrá obligada a practicar liquidación, una vez presentada la autoliquidación, dentro de los seis meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación de la autoliquidación.

Autoliquidazioa epez kanpo aurkeztu bada, aurkezpen den egunetik aurrera hasiko da zenbatzen aurreko lerroaldean aipatzen den sei hilabeteko epea.

2. Autoliquidaziotik edo, hala badagokio, behin-behineko likidaziotik ateratzen den kuota likidoa txikiagoa denean foru arau hone-tako 95.1 artikuluan aipatzen den batura baino, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du kuota horren gaineko soberakina, aurreko para-grafoan jasotako epean, geroago egin beharreko behin-behineko edo behin betiko likidazioen kalterik gabe.

3. Behin-behineko likidazioa ez bada egin artikuluko honeta-ko 1. zenbakian finkatutako epean, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du autoliquidatutako kuotaren gaineko soberakina, geroago egin beharreko behin-behineko edo behin betiko likidazioen kalterik gabe.

4. Itzulketa egiteko epea amaitu bada baina ez bada haren ordainketa agindu, Zerga Administrazioari egotzi beharreko arrazoi bat dela medio, berandutze-interesa aplikatuko zaio itzultzeko geratzen den zenbatekoari, epea amaitu osteko egunetik itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzea erabakitzen den egunera arte kalkulatu. Eta berdin-berdin aplikatuko da interes hori, nahiz eta zergadunak erreklamatu ez. Berandutze-interesa, hain zuzen ere, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 26. artikuluan jasotzen da.

5. Erregelamendu bidez zehaztuko dira artikuluko honetan aipatzen den ofiziozko itzulketa egiteko prozedura eta ordaintzeko era.

IV. KAPITULUA

BETEBEHAR FORMALAK

113. artikulua.—Zergadunen betebeharrak

1. Zergadunak behartuta daude autoliquidazioetan jaso beharreko edozein motatako eragiketa, errenta, gastu, sarrera, murrizketa eta kenkariren frogagiriak eta egiaztatagiriak gordetzera, preskripzio- eta iraungitze-epearen barruan.

2. Erregelamendu bidez, zenbait prozedura edo sistema ezar daitezke, ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergadunek egin beharreko fakturak kontrolatzeko.

3. Erregelamendu bidez, ondarearen inguruko informazioa emateko betebeharrak zehatz batzuk ezar daitezke, zerga honen autoliquidazioa aurkeztearekin batera bete beharrekoak, zergadunen errentak edo ondasun eta eskubide jakin batzuen erabilera kontrolatzeko.

4. Zerga honen zergadunak 2003ko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak araututako ondare babesturen titular badira, autoliquidazioa aurkeztu behar dute, erregelamendu bidez jasotzen denaren arabera, non adieraziko duten nola dagoen osatuta ondarea, zein ekarpen jaso duten eta zertan erabili duten zergaldian. 41/2003 Lege hori desgaitasuna duten pertsonen ondare-babesari eta Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea nahiz zerga-arautegia helburu horretarako aldatzeari buruzkoa da.

114. artikulua.—Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua

1. Ekonomia-jarduerak egiten dituzten pertsona fisikoek, foru arau honetako 24. artikuluan xedatutakoaren arabera, eragiketa ekonomikoen erregistro-liburu bat izan beharko dute, edozein dela ere haien etekina zehazteko erabiltzen den metodoa.

2. Betebeharrak bera izango dute —eragiketa ekonomikoen erregistro-liburu bat eraman beharra, alegia— errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateek eta testamentu-ahalordearen bidezko jarauntsiek, ahalordea erabili bitartean, baldin eta ekonomia-jarduerak egiten badituzte. Horrek, ordea, ez du galaraziko haien kideei dagokien etekinen esleipena egitea.

3. Aurreko zenbakietan aipatzen diren zergapekoek ekonomia-jarduera bat baino gehiago egiten badute liburu bakarria izan beharko dute, baina behar bezala identifikatu behar dute zer eragiketa dagokion jarduera bakoitzari.

Quando la autoliquidación hubiera sido presentada fuera de plazo, los seis meses a que se refiere el párrafo anterior se computarán desde la fecha de su presentación.

2. Cuando la cuota líquida resultante de la autoliquidación o, en su caso, de la liquidación provisional, sea inferior a la suma de las cantidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 95 de esta Norma Foral, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el exceso sobre la citada cuota en el plazo establecido en el apartado anterior, sin perjuicio de las ulteriores liquidaciones, provisionales o definitivas, que procedan.

3. Si la liquidación provisional no se hubiera practicado en el plazo establecido en el apartado 1 de este artículo, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el exceso sobre la cuota autoliquidada, sin perjuicio de la práctica de las liquidaciones provisionales o definitivas ulteriores que pudieran resultar procedentes.

4. Transcurrido el plazo para efectuar la devolución sin que se haya ordenado el acuerdo por causa imputable a la Administración tributaria, se aplicará a la cantidad pendiente de devolución, desde el día siguiente al de la finalización de dicho plazo y hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir la correspondiente devolución, el interés de demora a que se refiere el apartado 3 del artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, sin necesidad de que el contribuyente así lo reclame.

5. Reglamentariamente se determinará el procedimiento y la forma de pago para la realización de la devolución de oficio a que se refiere este artículo.

CAPÍTULO IV

OBLIGACIONES FORMALES

Artículo 113.—Obligaciones formales de los contribuyentes.

1. Los contribuyentes estarán obligados a conservar, durante el plazo de prescripción y caducidad, los justificantes y documentos acreditativos de las operaciones, rentas, gastos, ingresos, reducciones y deducciones de cualquier tipo que deban constar en sus autoliquidaciones.

2. Reglamentariamente podrán establecerse procedimientos o sistemas de control en relación con las facturas que están obligados a expedir los contribuyentes que realicen actividades económicas.

3. Reglamentariamente podrán establecerse obligaciones específicas de información de carácter patrimonial, simultáneas a la presentación de la autoliquidación de este impuesto, destinadas al control de las rentas o de la utilización de determinados bienes y derechos de los contribuyentes.

4. Los contribuyentes de este Impuesto que sean titulares del patrimonio protegido regulado en 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 con esta finalidad, deberán presentar una declaración en la que se indique la composición del patrimonio, las aportaciones recibidas y las disposiciones realizadas durante el período impositivo, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Artículo 114.—Libro registro de operaciones económicas

1. Las personas físicas que desarrollen actividades económicas, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 24 de esta Norma Foral, con independencia del método de determinación de su rendimiento, estarán obligadas a la llevanza de un libro registro de operaciones económicas.

2. La misma obligación de llevanza de un libro registro de operaciones económicas corresponde a las entidades en régimen de atribución de rentas y a las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testatorio que desarrollen actividades económicas, sin perjuicio de la atribución de rendimientos que corresponda efectuar a sus miembros.

3. Los obligados tributarios a que se refieren los apartados anteriores que desarrollen varias actividades económicas llevarán un único libro en el que se identificarán debidamente las operaciones de cada una de ellas.

4. Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua zergari buruzko erregelamenduan zehazten den bezala egin behar da, eta honako kapitulu hauetan sailkatu:

- Diru-sarreraren eta egindako fakturen kapitulua.
- Gastuen eta jasotako fakturen kapitulua.
- Inbertsio-ondasunen kapitulua.
- Batasunaren barruko eragiketa jakin batzuen kapitulua.
- Horniduren eta aurrerakinen kapitulua.

5. Artikulu honetako 1. eta 2. zenbakietan aipatzen diren zergapekoek, eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua betetzeaz gainera, Merkataritzako Kodean xedatutakoaren arabera eginiko kontabilitatea izan beharko dute, baldin eta zergadunok egiten dituzten ekonomia-jardueren etekinak zuzeneko zenbatespeneko modalitate arruntaren arabera zehazten badituzte, salbu eta haiek egindako jarduera ez bada merkataritzakoa.

6. Zuzeneko zenbatespeneko modalitate erraztuan dauden enpresaburu edo profesionalen kolektibo jakin batzuen kasuan, eragiketa ekonomikoen erregistro-liburuaren modalitate erraztuak ezarri ahal izango dira haien zuzeneko erregelamendu bidez, eta bete-behar hori betetzetik salbuetsi ere egin daitezke, kolektibo horien jarduera-sektorearen ezaugarri espezifikoak aintzat hartuta.

115. artikulua.—Atxikitzailearen eta konturako sarrerak egitera behartuta dagoenaren betebeharrak formalak

Atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko betebeharrak duen subjektuak atxikitako kopuruei edo kontura sartutako kopuruei buruzko aitortpena aurkeztu behar du, erregelamendu bidez ezarritako leku, modu eta epean: atxikipenak eta konturako sarrerak egin beharrik ez dagoenean, aldiz, aitortpen negatiboa aurkeztu behar du. Aldi berean, atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpen bat aurkeztuko du, erregelamendu bidez zehaztutako edukiarekin.

Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuta dagoen subjektuak haiei dagozkien agiria gorde behar ditu eta egin dituen atxikipenen edo konturako sarreraren egiaztagiriak eman behar ditu, erregelamendu bidez zehazten diren baldintzetan.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuak onetsiko ditu horretarako aitortpen-ereduak.

116. artikulua.—Informazioa emateko beste betebeharrak formal batzuk

Erregelamendu bidez, informazioa emateko betebeharrak finkatu dakizkieke eragiketa haiek egiten dituzten edo egoera haue-tan dauden pertsona eta entitate hauei:

- a) Maileguak ematen dituzten entitateei —etxebizitzak eskuratzeko emandako maileguei dagokienez—.
- b) Atxikipenik gabeko lanaren edo kapitalaren errentak ordaintzen dituzten entitateei.
- c) Sariak ordaintzen dituzten entitateei zein pertsona juridikoei, nahiz eta sariok errenta salbuetsizat jo zerga honen ondorioetarako.
- d) Zerga honetan kenkarirako eskubidea ematen duten dohaintzak jasotzen dituzten entitateei —dohaintza emailearen identitateari eta jasotako zenbatekoari dagokienez—, zerga honen autoliquidazioaren ondorioetarako dohaintzaren ziurtagiria eskatu dutenean.
- e) Kreditu-erakundeak —hazien etxebizitza-kontu gisa gordailutatutako diru kopuruei dagokienez—. Ondorio horietarako, zergadunek kreditu-erakundearen aurrean identifikatu beharko dute zer kontu erabiltzen diren helburu horretarako.
- f) Aseguru Pribatuaren Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko Legearen testu bategineko 86.1 artikuluan xedatutakoaren arabera izendatzen den ordezkariari, zerbitsuak libre emateko araubidean diharduen aseguru-entitate baten izenean jarduten badu —Espainian egiten diren eragiketei dagokienez—.

g) Foru arau honetako 107.1.c) artikuluko azken-aurreko lehen aldian jasota dagoen ordezkariari —Espainian egiten diren eragiketei dagokienez—. Nolanahi dela ere, zerga-informazioa dela eta ordezkari horrek beti izango ditu 1988ko irailaren 30eko 1307/1988 Errege Dekretuan pentsio-funtzen entitate kudeatzaile-

4. El libro de operaciones económicas se deberá llevar según los términos dispuestos en el Reglamento del impuesto y se clasificará en los siguientes capítulos:

- Capítulo de ingresos y facturas emitidas.
- Capítulo de gastos y facturas recibidas.
- Capítulo de bienes de inversión.
- Capítulo de determinadas operaciones intracomunitarias.
- Capítulo de provisiones y suplidos.

5. Además de cumplimentar el libro registro de operaciones económicas, los obligados tributarios a que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento se determine en la modalidad normal del método de estimación directa, salvo que la actividad económica realizada no tenga carácter mercantil, estarán obligados a llevar contabilidad ajustada a lo dispuesto en el Código de Comercio.

6. En el caso de determinados colectivos de empresarios o profesionales en estimación directa simplificada, podrán establecerse reglamentariamente modalidades simplificadas de libro registro de operaciones económicas así como exoneraciones de su cumplimiento, atendiendo a las características específicas del sector de actividad al que pertenezcan.

Artículo 115.—Obligaciones formales del retenedor y del obligado a practicar ingresos a cuenta

El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar, en los plazos, forma y lugares que se establezcan reglamentariamente, declaración de las cantidades retenidas o pagos a cuenta realizados, o declaración negativa cuando no hubiera procedido la práctica de los mismos. Asimismo, presentará un resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta con el contenido que se determine reglamentariamente.

El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta estará obligado a conservar la documentación correspondiente y a expedir, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, certificación acreditativa de las retenciones o ingresos a cuenta efectuados.

Los modelos de declaración correspondientes se aprobarán por el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

Artículo 116.—Otras obligaciones formales de información

Reglamentariamente podrán establecerse obligaciones de suministro de información para las personas y entidades que desarrollen o incurran en las siguientes operaciones o situaciones:

- a) Para las entidades prestamistas, en relación a los préstamos concedidos para la adquisición de viviendas.
- b) Para las entidades que abonen rentas de trabajo o de capital no sometidas a retención.
- c) Para las entidades y personas jurídicas que satisfagan premios, aun cuando tengan la consideración de rentas exentas a efectos de este Impuesto.
- d) Para las entidades receptoras de donativos que den derecho a deducción por este Impuesto, en relación con la identidad de los donantes así como los importes recibidos, cuando éstos hubieran solicitado certificación acreditativa de la donación a efectos de la autoliquidación por este Impuesto.
- e) Para las entidades de crédito, en relación a las cantidades depositadas en las mismas en concepto de cuentas vivienda. A estos efectos, los contribuyentes deberán identificar ante la entidad de crédito las cuentas destinadas a dicho fin.
- f) Para el representante designado de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 86 del texto refundido de la Ley de ordenación y supervisión de los seguros privados, que actúe en nombre de la entidad aseguradora que opere en régimen de libre prestación de servicios, en relación con las operaciones que se realicen en España.
- g) Para el representante previsto en el penúltimo párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 107 de esta Norma Foral, en relación con las operaciones que se realicen en Bizkaia. Dicho representante estará sujeto en todo caso a las mismas obligaciones de información tributaria que las que se recogen para las entidades

leentzat jasotzen diren betebeharrak (dekretu horren bidez, Pentsio Plan eta Funtsen Erregelamendua onartzen da).

h) Langileen sindikatuei, haiei ordaindutako kuotei dagokienez, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

i) Alderdi politikoei —haien antolaketa politikorako foru arau honetako 22. eta 93. artikuluetan ezartzen diren baldintzetan jasotako afiliazio-kuota eta diruzko ekarpenei dagokienez—.

j) Kooperatibei —kooperatibari eginiko ekarpen sozialen eskualdaketa itzulketatik sorturiko errentei dagokienez—.

k) Lurraldeko administrazio publikoei —haiek ematen dituzten laguntza publiko, prestazio eta diru-laguntzei dagokienez—.

XIII. TITULUA

ONDARE ERANTZUKIZUNA ETA ZEHAPEN ARAUDIA

117. artikulua.—Zergadunaren ondare-erantzukizuna

Zerga honengatik sortutako zerga-zorrek eta zerga-zehapenek Kode Zibileko 1.365. artikuluan aipatutakoen izaera bera izango dute. Ondorioz, ondasunen foru-komunikazioan, irabazpidezko ondasunek edo irabazitako ondasunek zuzenean erantzungo diote Foru Aldundiari, zor eta zehapen horiek direla eta, baldin eta ezkontideetako batek hartutakoak badira; nolana ere, foru arau honetako 98.5 artikuluan baterako tributaziorako ezarritakoa ere aplikatzekoa izan daiteke.

Aurreko lerroaldean ezartzen dena orobat aplikatuko zaie izatezko bikoteei, baldin eta bikote horretako kideek ezarritako ondare- eta ekonomia-araubideari Kode Zibileko manu hori aplikatu behar bazaio.

118. artikulua.—Arau-haustek eta zehapenak

Zerga honen arau-haustek Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko IV. tituluan xedatutakoaren arabera zehatuko dira, foru arau honetan jasotako berezitasunen kalterik gabe.

XIV. TITULUA

JURISDIKZIO-ORDENA

119. artikulua.—Jurisdikzio-ordena

Administrazioarekiko auzien jurisdikzioa izango da —aurretik bide ekonomiko-administratiboa amaitu eta gero— jurisdikzio eskudun bakarra, foru arau honetan aipatzen diren gaietako edozein dela-eta Administrazioaren eta zergadunen, atxikitzaileen nahiz gainerako zergapekoen artean gerta daitezkeen izatezko eta zuzenbideko eztabaidak ebazteko.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa.—Izatezko bikoteak

Foru arau honen ondorioetarako, izatezko bikoteak aipatzen direnean ulertuko da bikoteok izatezko bikoteak arautzen dituen 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturitakoak direla.

Bigarrena.—Nazioarteko bake- eta segurtasun-operazioetako partaideen aldeko salbuespena

Nazioarteko bake- eta segurtasun-operazioetako partaideek jasotzen dituzten kalte-ordainak salbuetsita daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik eta haien gaineko edozein zerga pertsonaletik salbuetsita egongo dira; kalte-ordainok 2004ko azaroaren 5eko 8/2004 Legegintzako Errege Dekretuan aipatzen dira, nazioarteko bake- eta segurtasun-operazioetako partaideen aldeko kalte-ordainei buruzkoan.

gestoras de los fondos de pensiones en el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones aprobado por Real Decreto 1.307/1988, de 30 de septiembre.

h) Para los sindicatos de trabajadores en relación con las cuotas satisfechas a los mismos, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

i) Para los partidos políticos en relación con las cuotas de afiliación y cantidades aportadas a su organización política en los términos a que se refieren los artículos 22 y 93 de esta Norma Foral.

j) Para las cooperativas, en relación con las rentas derivadas de la transmisión o el reembolso de las aportaciones sociales a la cooperativa.

k) Para las Administraciones Públicas territoriales en relación con las ayudas públicas, prestaciones y subvenciones que concedan.

TÍTULO XIII

RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y RÉGIMEN SANCIONADOR

Artículo 117.—Responsabilidad patrimonial del contribuyente

Las deudas tributarias y, en su caso, las sanciones tributarias, por este impuesto tendrán la misma consideración que las referidas en el artículo 1.365 del Código Civil y, en consecuencia, los bienes gananciales o los bienes ganados, si el régimen es de comunicación foral de bienes, responderán directamente frente a la Diputación Foral por estas deudas y, en su caso, sanciones, contraídas por uno de los cónyuges, sin perjuicio de lo previsto en el apartado 5 del artículo 99 de esta Norma Foral para el caso de tributación conjunta.

Lo previsto en el párrafo anterior resultará aplicable a las parejas de hecho cuando al régimen económico patrimonial establecido por los miembros de la misma le resulte de aplicación dicho precepto del Código Civil.

Artículo 118.—Infracciones y sanciones

Las infracciones tributarias en este Impuesto se sancionarán con arreglo a lo dispuesto en el Título IV de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, sin perjuicio de las especialidades previstas en esta Norma Foral.

TÍTULO XIV

ORDEN JURISDICCIONAL

Artículo 119.—Orden jurisdiccional

La jurisdicción contencioso-administrativa, previo agotamiento de la vía económico-administrativa, será la única competente para dirimir las controversias de hecho y de derecho que se susciten entre la Administración y los contribuyentes, retenedores y demás obligados tributarios en relación con cualquiera de las cuestiones a que se refiere la presente Norma Foral.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.—Parejas de hecho

A los efectos de la presente Norma Foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho, se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Segunda.—Exención para los participantes en operaciones internacionales de paz y seguridad

Las cantidades percibidas como consecuencia de las indemnizaciones a que se refiere el Real Decreto-Ley 8/2004, de 5 de noviembre, sobre indemnizaciones a los participantes en operaciones internacionales de paz y seguridad, estarán exentas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de cualquier impuesto personal que pudiera recaer sobre las mismas.

Hirugarrena.—Erregistro berezian inskribatutako itsasontzietako zenbait tripulatzailerentzako salbuespena

Salbuespena egongo da itsasontzietako tripulatuzaileek beren lan pertsonalagatik lortzen dituzten etekinen %50, baldin eta etekin horiek 1994 uztailaren 6ko 19/1994 Legeko 75. artikuluan aipatzen den ontzien eta ontzi-enpresen erregistro berezian inskribatutako itsasontzietan egindako nabigazioaren ondorioz sortutakoak badira; lege hori Kanarietako araubide ekonomiko eta fiskala aldatzeko da.

Laugarrena.—Aurrezki sistematikorako banakako planak

1. Aurrezki sistematikorako banakako planetatik jasotzen den biziarteko errentak foru arau honetako 36.1.b) artikuluan xedatutakoaren arabera tributatu du. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituen Legeko hirugarren xedapen gehigarrian arautzen dira plan horiek.

2. Zergadunak, biziarteko errenta eratu baino lehenago, osorik edo partez erabiltzen baditu metatutako eskubide ekonomikoak, orduan foru arau honetan xedatutakoaren arabera tributatu da, egindako erabilpenaren proportzioan. Horren ondorioetarako, berreskuratutako kopurua lehenengo ordaindutako primei dagokiela iritziko da, haien errentagarritasuna barne.

Eratutako biziarteko errentaren ondoriozko eskubide ekonomikoak guztiz edo partez aurreratzeotan, zergadunak aurreratze hori egiten den zergaldian integratu beharko du Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudiaren indarrez salbuespena egon zen errenta.

3. Honelako kontratuetan prima moduan gehenez ere 8.000 euro ordaindu ahal izango dira urtero, eta muga horrek ez du zerikusirik gizarte-aurreikuspeneko sistemetako ekarpenek dituzten mugekin. Orobat, kontratu hauetan metatutako prima guztien zenbatekoa ezin izango da 240.000 euro baino handiagoa izan zergadun bakoitzeko.

4. Ordaindutako lehenengo primak 10 urte baino gehiagozko antzinatasuna izan beharko du, biziarteko errenta eratzen den unean.

Bosgarrena.—Zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatearen bidez zehazten diren ekonomia-jardueren etekinen gaineko atxikipena

Zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatearen bidez zehazten diren ekonomia-jardueren etekin atxikipenari loturik egongo dira, arauz ezartzen diren kasu, portzentaje eta baldintzen arabera.

Seigarrena.—Araudiari buruzko aipamenak

Foru araudian Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 21eko 6/2006 Foru Arauari buruz jasotako aipamen guztiak foru arau honetako xedapenei buruz egindakotzat ulertuko dira.

Zazpigarrena.—Ondare-irabazi salbuespenak

Foru arau honetako 42. artikuluko e) letran xedatutakoak preskribatu gabe dauden zergaldietan eskualdatutako ohiko etxebizitzetan sortuko ditu ondorioak.

Zortzigarrena.—Besteren konturako langileen mutualitateak

Zerga-oinarri orokorra murriztu ahal izango dute dena delako profesionalen elkargoek ezarrita dauzkaten gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin itundutako aseguru-kontratuen ondorioz besteren konturako langile diren mutualista elkargokideek, beren ezkontide, izatezko bikotekide edo lehen mailako ahaide odolkideek eta mutualitate horietako langileek ordaindutako kopuruek, foru arau honetako 71. eta 72. artikuluetan jasotako baldintzetan, baldin eta mutualitateko organoen erabaki batek ahalbidetzen badu laguntzak Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluan jasotako kontingentziak gertatzen direnean bakarrik kobratzea (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegitzako Errege Dekretuak onartu zuen).

Tercera.—Exención para determinados tripulantes en buques inscritos en el registro especial

Estará exento el 50 por 100 de los rendimientos del trabajo personal obtenidos por los tripulantes, devengados con ocasión de la navegación realizada en buques inscritos en el registro especial de buques y empresas navieras a que se refiere el artículo 75 de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del régimen económico y fiscal de Canarias.

Cuarta.—Planes individuales de ahorro sistemático

1. La renta vitalicia que se perciba de los Planes Individuales de Ahorro Sistemático, regulados en la disposición adicional tercera de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, tributará de conformidad con lo dispuesto en la letra b) del apartado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral.

2. En el supuesto de disposición, total o parcial, por el contribuyente antes de la constitución de la renta vitalicia de los derechos económicos acumulados, se tributará conforme a lo previsto en esta Norma Foral en proporción a la disposición realizada. A estos efectos, se considerará que la cantidad recuperada corresponde a las primas satisfechas en primer lugar, incluida su correspondiente rentabilidad.

En el caso de anticipación, total o parcial, de los derechos económicos derivados de la renta vitalicia constituida, el contribuyente deberá integrar en el período impositivo en el que se produzca la anticipación, la renta que estuvo exenta por aplicación de la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. El límite máximo anual satisfecho en concepto de primas a este tipo de contratos será de 8.000 euros, y será independiente de los límites a aportaciones de sistemas de previsión social. Asimismo, el importe total de las primas acumuladas en estos contratos no podrá superar la cuantía total de 240.000 euros por contribuyente.

4. La primera prima satisfecha deberá tener una antigüedad superior a 10 años en el momento de la constitución de la renta vitalicia.

Quinta.—Retención sobre los rendimientos de actividades económicas que se determinen por la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva

Estarán sujetos a retención los rendimientos de actividades económicas que se determinen por la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva, en los supuestos, porcentajes y condiciones que reglamentariamente se establezcan.

Sexta.—Remisiones normativas

Todas las referencias contenidas en la normativa foral a la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se entenderán realizadas a los preceptos correspondientes de esta Norma Foral.

Séptima.—Ganancias patrimoniales exentas

Lo dispuesto en la letra e) del artículo 42 de la presente Norma Foral producirá efectos para las transmisiones de viviendas habituales efectuadas en los periodos impositivos no prescritos.

Octava.—Mutualidades de trabajadores por cuenta ajena

Podrán reducir la base imponible general, en los términos previstos en los artículos 71 y 72 de esta Norma Foral, las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro, concertados con las mutualidades de previsión social que tengan establecidas los correspondientes Colegios Profesionales, por los mutualistas colegiados que sean trabajadores por cuenta ajena, por sus cónyuges o parejas de hecho y familiares consanguíneos en primer grado, así como por los trabajadores de las citadas mutualidades, siempre y cuando exista un acuerdo de los órganos correspondientes de la mutualidad que sólo permita cobrar las prestaciones cuando concurren las contingencias previstas en el apartado 6 del artículo 8 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.

Bederatzigarrena.—Kirolari profesionalen gizarte-aurreikuspeneko mutualitateari egindako ekarpenen eta jasotako prestazioen zerga-araubidea

1. Kirolari profesionali eta goi mailakoei xedapen gehigarri honetako 3. zenbakian ezarritako tratamendua aplikatuko zaie tributatuak direla-eta, baldin eta izaera hori aitortua badute aplikatzekoa den legeriaren arabera eta kirolari profesionalen mutualitateari ekarpenak egiten badizkiote (prima finkoko gizarte-aurreikuspeneko mutualitatea).

2. Xedapen gehigarri honetan ezarritako zerga-araubidea aplikatzeko, bete egin beharko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituen Legeko hamaikagarren xedapen gehigarriaren ezarritako betekizun, ezaugarri eta baldintzak.

3. Kirolari profesionalen gizarte-aurreikuspeneko mutualitateari (prima finkoko gizarte-aurreikuspeneko mutualitatea) egindako ekarpenek eta hartatik eratorritako prestazioek zerga-araubide hau izango dute:

a) Ekarpeneak, zuzenekoek nahiz egotziek, murriztu egin ahal izango dute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga-oinarri orokorra, muga honekin: etekin osoari gastu kengarriak kenduta gelditzen diren lan-etekinak gehi ekitaldian ekonomia-jardueretatik banaka lortutako etekin garbiak, baina 24.250 euro gehienez ere.

b) Ezin izan bada murrizketarik egin zerga-oinarria nahikoa ez delako edo aurreko a) letran ezarritako muga aplikatu delako, hurrengo bost ekitaldietan egin ahal izango da ekarpen horiei dagokien murrizketa Erregela hau ez zaie aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituen Legeko hamaikagarren xedapen gehigarriko bat zenbakiko 2. azpi-zenbakian jasotako muga gaintzen duten ekarpenei.

c) Eskubide kontsolidatuak erabiltzen badira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituen Legeko hamaikagarren xedapen gehigarriaren bat zenbakiko 4. azpi-zenbakian aipatzen diren kasuetan baino beste batzuetan, zergadunak zerga-oinarri orokorrean birjarri beharko ditu behar ez bezala egindako murrizketak. Horretarako, autolikidazio osagarriak egin beharko ditu, berandutze-interesak ere sartuta. Ekarpeneen zenbatekoa gaintuta jaso diren kopuruek, sustatzaileak egotzitako kontribuzioak barne, lan-etekin gisa tributatu dute, haiek jasotzen diren zergaldian.

d) Oso-osorik lan-etekin gisa tributatu dute, foru arau honek jasotakoaren arabera, bai jasotako prestazioek, baita Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituen Legeko hamaikagarren xedapen gehigarriko bat zenbakiko 4. azpi-zenbakian ezartzen diren kasuetan jasotako eskubide kontsolidatuek ere.

e) Foru arau honetako 70.4 artikuluan ezarritakoa aplikatuko da, baldin eta zergadunak eskubide kontsolidatuak erabiltzen baditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituen Legeko hamaikagarren xedapen gehigarriaren bat zenbakiko 4. azpi-zenbakian aipatzen diren kasuetan baino beste batzuetan.

4. Aurreko zenbakian jasotako araubidea zeinahi dela ere, kirolari profesionalak eta goi mailakoek aukera izango dute ekarpenak egiten jarraitzeko kirolari profesionalen gizarte-aurreikuspeneko mutualitateari, kirolari gisa egiten zuten lan-jarduna amaitu arren edo izaera hori dagoeneko galdu arren.

Novena.—Régimen fiscal de las aportaciones y prestaciones de la Mutualidad de previsión social de deportistas profesionales

1. A los deportistas profesionales y de alto nivel que tengan reconocida dicha condición conforme con la legislación que resulte de aplicación y que realicen aportaciones a la Mutualidad de deportistas profesionales, mutualidad de previsión social a prima fija, les será de aplicación el tratamiento tributario contenido en el apartado 3 de la presente disposición adicional.

2. Para la aplicación del régimen fiscal previsto en esta disposición adicional se deberán cumplir los requisitos, características y condiciones establecidos en la disposición adicional undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.

3. El régimen fiscal aplicable a las aportaciones a la Mutualidad de previsión social de deportistas profesionales, mutualidad de previsión social a prima fija, así como a las prestaciones derivadas de la misma será el siguiente:

a) Las aportaciones, directas o imputadas, podrán ser objeto de reducción en la base imponible general del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con el límite de la suma de los rendimientos del trabajo resultantes de minorar el rendimiento íntegro en el importe de los gastos deducibles y de los rendimientos netos de actividades económicas percibidos individualmente en el ejercicio y hasta el importe máximo de 24.250 euros.

b) Las aportaciones que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma o por aplicación del límite establecido en la letra a) anterior, podrán reducirse en los cinco ejercicios siguientes. Esta regla no resultará de aplicación a las aportaciones que excedan del límite máximo previsto en el número 2 del apartado uno de la disposición adicional undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.

c) La disposición de los derechos consolidados en supuestos distintos a los mencionados en el número 4 del apartado uno de la disposición adicional undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, determinará la obligación para el contribuyente de reponer en la base imponible general las reducciones indebidamente realizadas, con la práctica de las autoliquidaciones complementarias, que incluirán los intereses de demora. Las cantidades percibidas que excedan del importe de las aportaciones realizadas, incluyendo, en su caso, las contribuciones imputadas por el promotor tributarán como rendimientos del trabajo en el periodo impositivo en que se perciban.

d) Las prestaciones percibidas, así como la percepción de los derechos consolidados en los supuestos previstos en el número 4 del apartado uno de la disposición adicional undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, tributarán en su integridad como rendimientos del trabajo, de acuerdo con lo previsto en esta Norma Foral.

e) Si el contribuyente dispusiera de los derechos consolidados en supuestos distintos de los previstos en el número 4 del apartado uno de la disposición adicional undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 70 de esta Norma Foral.

4. Con independencia del régimen previsto en el apartado anterior, los deportistas profesionales y de alto nivel, aunque hayan finalizado su vida laboral como tales o hayan perdido esta condición, podrán realizar aportaciones a la mutualidad de previsión social de deportistas profesionales.

Ekarpen horientatik murrizketak egin ahal izango dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga-oinarri orokorrean, ekarpen horietatik Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluan jasotako kontingentziak estaltzeko den zatian (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).

Mutualisten eskubide kontsolidatuak bakarrik gauzatu ahal izango dira Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluan pentsio-planen dagokien jasotako kasuetan (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).

Ekarpenon baterako murrizketa muga gisa foru arau honetako 71.1 artikuluan ezarritako muga aplikatuko da.

Foru arau honetako 70.4 artikuluan ezarritakoa aplikatuko da, baldin eta zergadunak eskubide kontsolidatuak erabiltzen baditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituen Legeko hamaikagarren xedapen gehigarriaren bat zenbakiko 4. azpi-zenbakian aipatzen diren kasuetan baino beste batzuetan.

Hamargarrena.—Informazioa emateko betebeharrak

1. Erregelamendu bidez, informazioa emateko betebeharrak ezarri ahal izango zaizkie inbertsio kolektiboko erakundeak kudeatzen dituzten sozietatei, inbertsio-sozietatei, egoitza Espainian edo atzerrian duten inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak Espainiako lurraldean komertzializatzen dituzten entitatei, eta zerbitzuak libre emateko araubidean diharduen entitate kudeatzailearen izenean aritzen den eta 2004ko Zergen arloko Neurriei buruzko apirilaren 23ko 2/2004 Foru Arauko zazpigarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera izendatua den ordezkariari. Hain zuzen ere, entitateon akzio edo partaidetzen gaineko eragiketei gaineko informazioa eman behar dute, haien salmenta-eta erosketa-eragiketen emaitzari buruz daukaten informazioa barne.

Era berean, erregelamendu bidez, informazioa emateko betebeharrak ezarri ahal izango zaizkie inbertsio kolektiboko erakundeak kudeatzen dituzten sozietatei eta komertzializatzen dituzten entitatei, akziodunen edo partaideen beraien erregistroetan dituzten erakundeotako akzio edo partaidetzei dagozkien.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek informazioa eman beharko dute, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan, paradisu fiskaltzat jotako herrialde edo lurraldeekin egiten dituzten edo haiekin zuzenean edo zeharka loturiko balore edo ondasunen ukantzaren ondorio diren eragiketa, egoera, kobrantza eta ordainketei buruz.

3. Erregelamendu bidez, informazioa emateko betebeharrak ezarri ahal izango dira kasu hauetan:

a) Pertsona edo entitatei, foru arau honetako 70. artikuluan aipatzen diren gizarte-aurreikuspeneko sistemei buruz.

b) Finantza-entitatei, haiek komertzializatzen dituzten aurrezki sistematikorako banakako planei buruz; plan horiek foru arau honetako hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dira.

c) Gizarte Segurantzari eta mutualitatei, haien afiliatu edo mutualistengatik sortutako kotizazio eta kuotei buruz.

d) Erregistro Zibilari, jaiotza, adopzio eta heriotzei buruz.

4. Bankuek, aurrezki-kutxek, kreditu-kooperatibek eta banku- edo kreditu-trafikoan diharduten pertsona fisiko nahiz juridiko guztiek, erregelamendu bidez ezartzen denaren arabera, entitate horietan irekitako edo entitateok hirugarrenen eskura jarritako kontu guztien identifikazioa eskuratu beharko diote Zerga Administrazioari, zeinahi ere den haien modalitatea edo jasotzen duten izena, bai eta atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez denean ere.

Tales aportaciones podrán ser objeto de reducción en la base imponible general del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en la parte que tenga por objeto la cobertura de las contingencias previstas en el apartado 6 del artículo 8 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.

Los derechos consolidados de los mutualistas sólo podrán hacerse efectivos en los supuestos previstos, para los planes de pensiones, por el apartado 8 del artículo 8 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.

Como límite máximo conjunto de reducción de estas aportaciones se aplicará el que establece el apartado 1 del artículo 71 de esta Norma Foral.

Si el contribuyente dispusiera de los derechos consolidados en supuestos distintos de los previstos en el número 4 del apartado uno de la disposición adicional undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 70 de esta Norma Foral.

Décima.—Obligaciones de información

1. Reglamentariamente podrán establecerse obligaciones de suministro de información a las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, a las sociedades de inversión, a las entidades comercializadoras en territorio español de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en España o en el extranjero, y al representante designado de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional séptima de la Norma Foral 2/2004, de 23 de abril, de Medidas Tributarias en 2004, que actúe en nombre de la gestora que opere en régimen de libre prestación de servicios, en relación con las operaciones sobre acciones o participaciones de dichas instituciones, incluida la información de que dispongan relativa al resultado de las operaciones de compra y venta de aquéllas.

Asimismo, reglamentariamente podrán establecerse obligaciones de suministro de información a las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva y a las entidades comercializadoras respecto de las acciones y participaciones en dichas instituciones incluidas en sus registros de accionistas o partícipes.

2. Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o por el Impuesto sobre Sociedades deberán suministrar información, en los términos que reglamentariamente se establezcan, en relación con las operaciones, situaciones, cobros y pagos que efectúen o se deriven de la tenencia de valores o bienes relacionados, directa o indirectamente, con países o territorios considerados como paraísos fiscales.

3. Reglamentariamente podrán establecerse obligaciones de suministro de información en los siguientes supuestos:

a) A las personas o entidades, respecto de los sistemas de previsión social a que se refiere el artículo 70 de esta Norma Foral.

b) A las entidades financieras, respecto de los planes individuales de ahorro sistemático que comercialicen, a que se refiere la disposición adicional cuarta de esta Norma Foral.

c) A la Seguridad Social y las Mutualidades, respecto de las cotizaciones y cuotas devengadas, en relación con sus afiliados o mutualistas.

d) Al Registro Civil, respecto de los datos de nacimientos, adopciones y fallecimientos.

4. Los Bancos, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito y cuantas personas físicas o jurídicas se dediquen al tráfico bancario o crediticio, vendrán obligadas, en los términos que reglamentariamente se establezcan, a suministrar a la Administración Tributaria la identificación de la totalidad de las cuentas abiertas en dichas entidades o puestas por ellas a disposición de terceros, con independencia de la modalidad o denominación que adopten, incluso cuando no se hubiese procedido a la práctica de retenciones o ingresos a cuenta.

Informazio horren barruan, kontu horien titular baimenduen edo edozein onuradunen identifikazioa egongo da.

5. 2003ko azaroaren 18ko 41/2003 Legeko 3. eta 4. artikuluetan xedatutakoaren arabera, babestutako ondareetarako ekarpenen formalizazioan esku hartzen duten pertsonak ekarpen horiei buruzko aitortpena aurkeztu beharko dute, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan (lege hori desgaitasuna duten pertsonen ondare-babesari eta Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea nahiz zerga-araudia helburu horretarako aldatzeari buruzkoa da). Ogasun eta Finantzen foru diputatuak erabakitzen duen leku, modu eta epean egongo da aitortpena.

Hamaikagarrena.—Epaiketa bidez aitortutako desgaitasunen zerga-araubidea

%65eko edo hortik gorako minusbalioetasuna duten desgaituentzat foru arau honetan jasotako berariazko xedapenak berdin aplikatuko zaizkie desgaitasuna Kode Zibilean jasotako arrazoen arabera epaiketa bidez aitortu zaien desgaituei ere, nahiz eta haien minusbalioetasuna gradu horretara iritsi ez.

Hamabigarrena.—Erreskate-eskubidea enpresek Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera pentsioengatik hartutako konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuak (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen)

Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuak erreskate-eskubidea erabiltzearen ondorioz agertzen den errenta ez da lotuta egongo kasu bakoitzeko baliabide ekonomikoaren titularraren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, honako kasu hauetan (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen):

a) Polizan bideratutako konpromisoak osorik edo partez sartzen badira lehenengo xedapen gehigarri horretan ezarritako betekizunak betetzen dituen beste aseguru-kontratu batean.

b) Lan-harremana amaitzen denean jatorrizko aseguru-kontratuaren arabera langileari dagozkion eskubideak aseguru kolektiboko beste kontratu batean sartzen badira.

Aurreko a) eta b) leteretan jasotako kasuek ez dute aldatuko primak duten izaera enpresek haien egozpen fiskala egiteari dagozkionez, ez eta jatorrizko aseguru-kontratuaren ordaindutako primen antzintasunaren konputua ere. Dena dela, aurreko b) letran jasotako kasuan, primak egotzi ez baziren, enpresak haien kenkaria egin ahal izango du, eskubideak beste aseguru batera aldatzen direla eta.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotu gabe geratuko da enpresek Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera pentsioengatik hartutako konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuak mozkinetan duten partaidetzaren ondorioz agertzen geratzen den errenta ere, baldin eta mozkinetako partaidetza hori kontratu horietan aseguraturako prestazioak gehitzeko erabiltzen bada (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).

Hamahirugarrena.—Ondare pertsonala osatzen duten ondasunak erabiltzea zahartzaroak eta mendetasunak dakartzaten beharrezan ekonomikoari erantzuteko

1. Ez dira errentatzat hartuko 65 urtetik gorako pertsonak beren ohiko etxebizitzaz baliatuz jasotzen dituzten kopuruak, eta berdin gertatuko da mendetasun larrian edo oso larrian dauden pertsonekin, hain zuzen ere, Autonomia pertsonala sustatzeari eta mendetasun-egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko Legeak 26. artikuluan aipatzen dituenekin. Horretarako, baliatze horiek 2007ko abenduaren 7ko 41/2007 Legeko lehenengo xedapen gehigarrian aurreikusitakoaren arabera egin behar dira. Lege horrek aldatu egiten du Hipoteka merkatua arautzeko 1981eko martxoaren 25eko

Este suministro comprenderá la identificación de los titulares autorizados o cualquier beneficiario de dichas cuentas.

5. Las personas que, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 3 y 4 de 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 con esta finalidad, intervengan en la formalización de las aportaciones a los patrimonios protegidos, deberán presentar una declaración sobre las citadas aportaciones en los términos que reglamentariamente se establezcan. La declaración se efectuará en el lugar, forma y plazo que establezca el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

Decimoprimera.—Régimen fiscal de las incapacidades declaradas judicialmente

Las disposiciones específicas previstas en esta Norma Foral a favor de las personas discapacitadas con grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100, serán de aplicación a los discapacitados cuya incapacidad se declare judicialmente en virtud de las causas establecidas en el Código Civil, aunque no alcance dicho grado.

Decimosegunda.—Derecho de rescate en los contratos de seguro colectivo que instrumentan los compromisos por pensiones asumidos por las empresas, en los términos previstos en la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre

La renta que se ponga de manifiesto como consecuencia del ejercicio del derecho de rescate de los contratos de seguro colectivo que instrumenten compromisos por pensiones, en los términos previstos en la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, no estará sujeta al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del titular de los recursos económicos que en cada caso corresponda, en los siguientes supuestos:

a) Para la integración total o parcial de los compromisos instrumentados en la póliza en otro contrato de seguro que cumpla los requisitos de la citada disposición adicional primera.

b) Para la integración en otro contrato de seguro colectivo, de los derechos que correspondan al trabajador según el contrato de seguro original en el caso de cese de la relación laboral.

Los supuestos establecidos en las letras a) y b) anteriores no alterarán la naturaleza de las primas respecto de su imputación fiscal por parte de la empresa, ni el cómputo de la antigüedad de las primas satisfechas en el contrato de seguro original. No obstante, en el supuesto establecido en la letra b) anterior, si las primas no fueron imputadas, la empresa podrá deducir las mismas con ocasión de esta movilización.

Tampoco quedará sujeta al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas la renta que se ponga de manifiesto como consecuencia de la participación en beneficios de los contratos de seguro que instrumenten compromisos por pensiones, de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, cuando dicha participación en beneficios se destine al aumento de las prestaciones aseguradas en dichos contratos.

Decimotercera.—Disposición de bienes que conforman el patrimonio personal para asistir las necesidades económicas de la vejez y de la dependencia

1. No tendrán la consideración de renta las cantidades percibidas como consecuencia de las disposiciones que se hagan de la vivienda habitual por parte de las personas mayores de 65 años, así como de las personas que se encuentren en situación de dependencia severa o de gran dependencia a que se refiere el artículo 26 de la Ley de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia, siempre que se lleven a cabo de conformidad con lo previsto en la Disposición Adicional primera de la Ley 41/2007, de 7 de diciembre, por la que se modi-

2/1981 Legea eta hipoteka- eta finantza-sistemaren beste arau batzuk, eta, halaber, alderantzizko hipotekak eta mendekotasun-asegurua arautzen ditu, eta zerga-arau jakin bat ezartzen du.

2. Etxebizitzaz baliatzen bada haren gaineko alderantzizko hipoteka bat eratuz, 2007ko abenduaren 7ko 41/2007 Legeko lehenengo xedapen gehigarrian aurreikusitako baldintzen arabera, onuradunak eragiketa horretatik aldi behin jasotzen dituen kopuruak (osorik edo partez) aurreikuspen-plan aseguratuko bat kontratatze-ko erabili ahal izango dira, foru arau honetako 70.1 artikuluan aurreikusitako baldintzei jarraituta. Horretarako, erretiro kontingentziaren berdintzat hartuko da (kontingentzia hori foru arau honetako 72.1.5.b) letran aurreikusten da) aurreikuspen-plan aseguratuko horren hartzaileak bizirik irautea planeko lehenengo prima ordaindu denetik hamar urtera.

Aurreikuspen-planeko hornidura matematikoa ezingo da gizarte-aurreikuspeneko beste tresna batera aldatu, eta ezingo dira tresna horretara aldatu gizarte-aurreikuspeneko beste sistema batzuetako hornidura matematikoak edo eskubide kontsolidatuak.

Hamalaugarrena.—Gauzazko ordainketak

Ez dira gauzazko ordainketatzat hartuko diruaren legezko interes-tasa baino txikiagoa duten maileguak, 1992ko urtarrilaren 1a baino lehenago itunduak badira eta haien printzipala egun hori baino lehen jarri bazen mailegu-hartzailearen esku.

Hamabosgarrena.—Negoziatzeko onartuta ez dauden balore eta partaidetzak kapital-murrizketa baten ostean eskualdatzea

1. Espainiako bigarren mailako balore-merkatu ofizialeko batean negoziatzeko onartuta ez dauden balore eta partaidetzak eskualdatu baino lehen kapital-murrizketa bat egin bada, balio nominalaren arabera balore-partaidetza legokiokeen eskualdaketa-balioa.

- 1) Eskualdaketa-baliotzat hau joko da: foru arau honetako 41.2.a) artikuluan ezarritakoa aplikatuz ateratzen den balio nominalaren arabera balore-partaidetza legokiokeen eskualdaketa-balioa.
- 2) Zergadunak ez baditu bere balore edo partaidetza guztiak eskualdatzen, benetan eskualdatutako baloreen edo partaidetzen balio nominalari dagokion eskualdaketa-balioaren eta aurreko leerroaldean aipatzen den eskualdaketa-balioaren arteko diferentzia positiboa kenduko zaio gainerako balore edo partaidetza homogeneoen eskuraketa-balioari, hura deuseztatu arte. Ondare-irabazi gisa zergapetuko da eragiketa horretatik atera daitekeen soberakina.

2. Aurreko zenbakian jasotako arauak aplikatuko dira ondare-sozietateen baloreak edo kapitaleko partaidetzak eskualdatzen diren kasuetan.

Hamaseigarrena.—Eskubide ekonomikoak gizarte-aurreikuspeneko sistemen artean mobilizatzea

Foru arau honetako 70. eta 72. artikuluetan aipatzen diren gizarte-aurreikuspeneko sistemetako eskubide ekonomikoak mobilizatzea ez du zerga-ondoriorik ekarriko, baldin eta erregelamendu bidez ezartzen diren betekizun eta baldintzak betetzen badira eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeen berariazko araubidea errespetatzen bada.

Hamazazpigarrena.—Sozietateen gaineko Zergaren karga-tasa orokorra aplikatzen ez zaien kapital aldakorreko inbertsio-sozietateek egindako kapital-murrizketak (ekarpenak itzulita) eta jaulkipen-primen banaketak

1. Foru arau honetako 34. artikuluko e) letran eta 41.2.a) artikuluko bigarren leerroaldean ezarritakoa gorabehera, Sozietateen gaineko Zergaren karga-tasa orokorra aplikatzen ez zaien kapital aldakorreko inbertsio-sozietateek (Inbertsio Kolektiboko Erakundeak

fica la Ley 2/1981, de 25 de marzo, de Regulación del Mercado Hipotecario y otras normas del sistema hipotecario y financiero, de regulación de las hipotecas inversas y el seguro de dependencia y por la que se establece determinada norma tributaria.

2. Las percepciones periódicas que pueda obtener el beneficiario como consecuencia de la disposición de su vivienda habitual mediante la constitución de una hipoteca inversa en los términos previstos en la disposición adicional primera de la citada Ley 41/2007, de 7 de diciembre, podrán destinarse, total o parcialmente, a la contratación de un plan de previsión asegurado, en los términos y condiciones previstos en el número 5.º del apartado 1 del artículo 70 de esta Norma Foral. A estos efectos, se asimilará a la contingencia de jubilación, prevista en la letra b) del en el número 5.º del apartado 1 del artículo 70 de la presente Norma Foral, la situación de supervivencia del tomador una vez transcurridos diez años desde el abono de la primera prima de dicho plan de previsión asegurado.

La provisión matemática del plan de previsión no podrá ser objeto de movilización a otro instrumento de previsión social, ni podrán movilizarse a aquél los derechos consolidados o las provisiones matemáticas de otros sistemas de previsión social.

Decimocuarta.—Retribuciones en especie

No tendrán la consideración de retribuciones en especie los préstamos con tipo de interés inferior al legal del dinero concertados con anterioridad al 1 de enero de 1992 y cuyo principal hubiese sido puesto a disposición del prestatario también con anterioridad a dicha fecha.

Decimoquinta.—Transmisiones de valores o participaciones no admitidas a negociación con posterioridad a una reducción de capital

1. Cuando, con anterioridad a la transmisión de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores españoles, se hubiera producido una reducción del capital instrumentada mediante una disminución del valor nominal que no afecte por igual a todos los valores o participaciones en circulación del contribuyente, se aplicarán las reglas previstas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral, con las siguientes especialidades:

- 1) Se considerará como valor de transmisión el que correspondería en función del valor nominal que resulte de la aplicación de lo previsto en la letra a) del apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral.
- 2) En el caso de que el contribuyente no hubiera transmitido la totalidad de sus valores o participaciones, la diferencia positiva entre el valor de transmisión correspondiente al valor nominal de los valores o participaciones efectivamente transmitidos y el valor de transmisión a que se refiere el párrafo anterior, se minorará del valor de adquisición de los restantes valores o participaciones homogéneos hasta su anulación. El exceso que pudiera resultar tributaría como ganancia patrimonial.

2. Las normas previstas en el apartado anterior serán de aplicación en el supuesto de transmisiones de valores o participaciones en el capital de sociedades patrimoniales.

Decimosexta.—Movilización de los derechos económicos entre los distintos sistemas de previsión social

Las movilizaciones de los derechos económicos de los sistemas de previsión social a que se refieren los artículos 70 y 72 de esta Norma Foral no tendrán consecuencias tributarias siempre que se cumplan los requisitos y las condiciones que se establezcan reglamentariamente, respetando el régimen específico de las Entidades de Previsión Social Voluntaria.

Decimoséptima.—Reducciones de capital con devolución de aportaciones y distribuciones de la prima de emisión realizadas por sociedades de inversión de capital variable no sometidas al tipo general de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades

1. No obstante lo previsto en la letra e) del artículo 34 y en el segundo párrafo de la letra a) del apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral, en supuestos de reducción de capital que tengan por finalidad la devolución de aportaciones y de distribución

buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legean arautzen dira) kapital-murrizketak egiten badituzte ekarpenak itzultzeko eta akzioen jaulkipen-prima banatzen badute, honela zehaztuko da bazkideek edo partaideek integratu beharreko errenta:

a) Kapital-murrizketaren helburua ekarpenak itzultzea bada, hau izango da integratu beharreko errenta: murrizketen zenbatekoa edo jasotako ondasun eta eskubideen merkatu-balio normala. Errenta hau kapital higigarriaren etekintzat joko da, foru arau honetako 34. artikuluko a) letran ezarritakoaren arabera. Errentaren gehieneko kopurua bi hauetako handiena izango da:

- Akzioen likidazio-balioaren gehikuntza, eskuratu edo harpidetu zirenetik sozietatearen kapitala murriztu arte.
- Kapital-murrizketa banatu gabeko mozkinen ondoriozkoa bada, berriz, mozkinen zenbatekoa. Ondorio horietarako, kapital-murrizketak, helburua edozein dela ere, banatu gabeko mozkinetatik datorren sozietatearen kapitalaren zatia iragingo dio lehendabizi, hura deuseztatu arte.

Muga horretatik gora dagoen kopurua akzioen eskuraketa-balioa gutxitzeko erabiliko da, foru arau honetako 41.2 a) artikuluko bigarren leterako erregelak aplikatuta, hura deuseztatu arte. Gainera, soberakinik badago, mota guztietako erakundeen funts propioetako partaidetzaren ondorioz lortutako kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, jaulkipen-primaren banaketa egiteko ezarri den moduan.

Letra honetan araututako kapital higigarriaren etekinei inola ere ez zaie aplikatuko foru arau honetako 9.24 artikuluan ezarritako salbuespena.

b) Kapital aldakorreko inbertsio-sozietateetako akzioen jaulkipen-prima banatzen den kasuetan, lortutako zenbateko osoa integratuko da, eta ezingo da aplikatu akzioen eskuraketa-balioa gutxitzeari buruz foru arau honetako 34. artikuluko e) letran ezarritakoa.

2. Aurreko 1. zenbakian xedatutakoa berdin aplikatuko zaie beste estatu batzuetan erregistratutako inbertsio kolektiboko erakundeei, kapital aldakorreko inbertsio-sozietateen baliokide direnei, inbertsiogile talde murrizak direla eta dituzten muqak gorabehera, haien akzioak eskuratzen, lagatzen edo erreskatatzen direnean. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak araututako sozietateei, berriz, kasu guztietan aplikatuko zaie (zuzentarau horren bidez higigarrien baloreetako inbertsio kolektiboko erakunde batzuei buruzko lege-, arau- eta administrazio-xedapenak koordinatu dira).

Hamazortzigarrena.—Loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko karga berezia

1. PFEZaren zergadunek lortutako zenbait sari zerga horri lotuta egongo dira, karga berezi baten bidez. Hona hemen sariok:

a) Estatu Loteria eta Apustuen Estatu Sozietateak edo autonomia erkidegoetako organo edo entitateek antolatutako loteria eta apustuaren irabazitako sariak, Espainiako Gurutze Gorriak antolatutako zozketetan irabazitakoak eta Espainiako Itsuen Erakundeari baimendutako joko-modalitateetan irabazitakoak.

b) Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomiko beste estatu kide batzuetan irabazteko asmorik gabe gizarte-edo laguntza-lanetan ari diren erakunde publikoek edo entitateek antolatzen dituzten loteria, apustu eta zozketetako sariak, baldin eta antolatzaileon helburuak aurreko letran azaldu diren erakunde eta entitateenak bezalakoak badira.

Karga berezia saritutako loteriako dezimo, zatiki edo kupoi bakoitzari edo saritutako apustu bakoitzari aplikatuko zaio.

2. Sari osoa 2.500 euro edo gutxiago bada, sari hori karga berezia ordaintzetik salbuetsita egongo da. Sari osoa 2.500 euro baino gehiago bada, berriz, karga berezia ordaindu beharko da, zenbateko hori gainditzen duen sariaren zatia dela eta.

de la prima de emisión de acciones, realizadas por las sociedades de inversión de capital variable reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, que no estén sometidas al tipo general de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades, la renta a integrar por sus socios o partícipes se determinará con arreglo a lo siguiente:

a) En los supuestos de reducción de capital que tengan por finalidad la devolución de aportaciones, la renta a integrar será el importe de ésta o el valor normal de mercado de los bienes o derechos percibidos, que se calificará como rendimiento del capital mobiliario de acuerdo con lo previsto en la letra a) del artículo 34 de esta Norma Foral, con el límite de la mayor de las siguientes cuantías:

- El aumento del valor liquidativo de las acciones desde su adquisición o suscripción hasta el momento de la reducción de capital social.
- Cuando la reducción de capital proceda de beneficios no distribuidos, el importe de dichos beneficios. A estos efectos, se considerará que las reducciones de capital, cualquiera que sea su finalidad, afectan en primer lugar a la parte del capital social que provenga de beneficios no distribuidos, hasta su anulación.

El exceso sobre el citado límite minorará el valor de adquisición de las acciones afectadas, de acuerdo con las reglas del segundo párrafo de la letra a) del apartado 2 del artículo 41, hasta su anulación. A su vez, el exceso que pudiera resultar se integrará como rendimiento del capital mobiliario procedente de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad, en la forma prevista para la distribución de la prima de emisión.

En ningún caso resultará de aplicación la exención prevista en el número 24 del artículo 9 de esta Norma Foral a los rendimientos del capital mobiliario regulados en esta letra.

b) En los supuestos de distribución de la prima de emisión de acciones de sociedades de inversión de capital variable, se integrará la totalidad del importe obtenido, sin que resulte de aplicación la minoración del valor de adquisición de las acciones previsto en la letra e) del artículo 34 de esta Norma Foral.

2. Lo dispuesto en el apartado 1 anterior, se aplicará a los organismos de inversión colectiva equivalentes a las sociedades de inversión de capital variable que estén registrados en otro Estado, con independencia de cualquier limitación que tuvieran respecto de grupos restringidos de inversores, en la adquisición, cesión o rescate de sus acciones; en todo caso resultará de aplicación a las sociedades amparadas por la Directiva 2009/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios.

Decimoctava.—Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas

1. Estarán sujetos a este Impuesto mediante un gravamen especial los siguientes premios obtenidos por contribuyentes de este Impuesto:

a) Los premios de las loterías y apuestas organizadas por la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado y por los órganos o entidades de las Comunidades Autónomas, así como de los sorteos organizados por la Cruz Roja Española y de las modalidades de juegos autorizadas a la Organización Nacional de Ciegos Españoles.

b) Los premios de las loterías, apuestas y sorteos organizados por organismos públicos o entidades que ejerzan actividades de carácter social o asistencial sin ánimo de lucro establecidos en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo y que persigan objetivos idénticos a los de los organismos o entidades señalados en la letra anterior.

El gravamen especial se exigirá de forma independiente respecto de cada décimo, fracción o cupón de lotería o apuesta premiado.

2. Estarán exentos del gravamen especial los premios cuyo importe íntegro sea igual o inferior a 2.500 euros. Los premios cuyo importe íntegro sea superior a 2.500 euros se someterán a tributación respecto de la parte de los mismos que exceda de dicho importe.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa aplikatuko da, baldin eta loteriaren dezimo, zatiki edo kupoiaren edo apustuaren kostua gutxienez 0,50 euro bada. Kostua 0,50 euro baino gutxiago bada, aurreko lerroaldean adierazitako zenbateko salbuetsia modu proportzionalean murriztuko da.

Sariaren titulartasuna pertsona batek baino gehiagok badute, aurreko lerroaldeetan ezarritako zenbateko salbuetsia titular guztien artean hainbanatuko da, bakoitzari dagokion kuotaren arabera.

3. 2. zenbakian ezarritako zenbateko salbuetsia gainditzen duen sariaren zenbatekoa izango da karga bereziaren zerga-oinarria. Gauzazko saria bada, zerga-oinarriaren zenbateko hau izango da: sariaren merkatu-balioak 2. zenbakian ezarritako zenbateko salbuetsia gainditzen duen zatia ken konturako sarrera.

Sariaren titulartasuna pertsona batek baino gehiagok badute, zerga-oinarria titular guztien artean hainbanatuko da, bakoitzari dagokion kuotaren arabera.

4. Aurreko 3. zenbakian ezarritako zerga-oinarriari 100eko 20ko tasa aplikatuz kalkulatu da karga bereziaren kuota osoa. Kuota horri xedapen gehigarri honen 6. zenbakian ezarritako atxikipenen edo konturako sarreraren zenbatekoan kenduko zaio.

5. Lortutako saria ordaintzen den unean sortuko da karga berezia.

6. Xedapen gehigarri honetan ezarritako sariei atxikipena edo konturako sarrera aplikatuko zaie, PFEZari buruzko Foru Arauko 106, 115 eta 116. artikuluetan xedatutakoarekin bat.

Atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea %20 izango da. Atxikipenaren edo konturako sarreraren oinarria, berriz, karga bereziaren zerga-oinarriaren zenbatekoaren arabera izango da.

7. Xedapen gehigarri honetako sariak lortu dituzten zergadunek ez dute autoliquidaziorik aurkeztu beharko karga berezi hau dela eta.

Hala ere, autoliquidazioa aurkeztu beharko da, baldin eta lortutako saria 2. zenbakian ezarritako zenbateko salbuetsitik gorakoa bada edo atxikipenik edo konturako sarrerarik aplikatu ez bada 6. zenbakian xedatutakoarekin bat. Halakoetan, kasuan kasuko zerga-zorren zenbatekoa zehaztuko da, eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko duen lekuan, moduan eta epeetan ordainduko da zor horren zenbatekoa.

8. Zergaren zerga-oinarrian ez dira sartuko xedapen gehigarri honetan zehaztutako sariak, eta haien zenbatekoa ez da kontuan hartuko foru arau honetako 102.2c) artikuluan xedatutako ondorioetarako. Foru arauan xedatutakoarekin bat aplikatutako atxikipenek edo konturako sarrerak ez dute gutxituko zergaren kuota likido osoa, eta ez dira kontuan hartuko foru arauko 112. artikuluan xedatutako ondorioetarako.

9. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa ez zaie aplikatu 2013ko urtarrilaren 1aren aurretik egindako jokoen ondoriozko sariei.

Hemeretzigarrena. Gauzazko ordainsariak, 2014an eta 2015ean etxebizitza erabiltzetik datozenak.

2014ko eta 2015eko ekitaldietarako, foru arau honetako 60.2.a) artikuluen lehenengo lerroalde honela geratuko da idatzirik:

«a) Ordaintzailearen jabetzako etxebizitza bat erabiltzen den kasuetan, hau da gauzazko etekina: etxebizitza hori dela-eta Ondarearen gainezko Zergari buruzko Foru Arauan xedatzen denaren arabera konputatu behar den balioa bider %16 egitetik ateratzen den zenbatekoa.»

Hogeigarrena.—Irabazizkoak ez diren erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriei buruzko Foru Arauaren aldaketa

Aldatu egiten da Irabazizkoak ez diren erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriei buruzko 2004ko apirilaren 7ko 1/2004 Foru Arauko 21. artikulua, eta hone-l geratuko da:

Lo dispuesto en el párrafo anterior será de aplicación siempre que la cuantía del décimo, fracción o cupón de lotería, o de la apuesta efectuada, sea de al menos 0,50 euros. En caso de que fuera inferior a 0,50 euros, la cuantía máxima exenta señalada en el párrafo anterior se reducirá de forma proporcional.

En el supuesto de que el premio fuera de titularidad compartida, la cuantía exenta prevista en los párrafos anteriores se prorrateará entre los cotitulares en función de la cuota que les corresponda.

3. La base imponible del gravamen especial estará formada por el importe del premio que exceda de la cuantía exenta prevista en el apartado 2 anterior. Si el premio fuera en especie, la base imponible será aquella cuantía que, una vez minorada en el importe del ingreso a cuenta, arroje la parte del valor de mercado del premio que exceda de la cuantía exenta prevista en el apartado 2 anterior.

En el supuesto de que el premio fuera de titularidad compartida, la base imponible se prorrateará entre los cotitulares en función de la cuota que les corresponda.

4. La cuota íntegra del gravamen especial será la resultante de aplicar a la base imponible prevista en el apartado 3 anterior el tipo del 20 por 100. Dicha cuota se minorará en el importe de las retenciones o ingresos a cuenta previstos en el apartado 6 de esta disposición adicional.

5. El gravamen especial se devengará en el momento en que se satisfaga o abone el premio obtenido.

6. Los premios previstos en esta disposición adicional estarán sujetos a retención o ingreso a cuenta de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 106, 115 y 116 de esta Norma Foral.

El porcentaje de retención o ingreso a cuenta será el 20 por 100. La base de retención o ingreso a cuenta vendrá determinada por el importe de la base imponible del gravamen especial.

7. Los contribuyentes que hubieran obtenido los premios previstos en esta disposición adicional no estarán obligados a presentar una autoliquidación por este gravamen especial.

No obstante, existirá obligación de presentar la citada autoliquidación cuando el premio obtenido hubiera sido de cuantía superior al importe exento previsto en el apartado 2 anterior y no se hubiera practicado retención o ingresado a cuenta conforme a lo previsto en el apartado 6 anterior, debiendo determinar el importe de la deuda tributaria correspondiente, e ingresar su importe en el lugar, forma y plazos que establezca el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

8. No se integrarán en la base imponible del Impuesto los premios previstos en esta disposición adicional ni se tendrá en cuenta su importe a los efectos previstos en la letra c) del apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral. Las retenciones o ingresos a cuenta practicados conforme a lo previsto en la misma no minorarán la cuota líquida total del impuesto ni se tendrán en cuenta a efectos de lo previsto en el artículo 112 de esta Norma Foral.

9. Lo establecido en esta disposición adicional no resultará de aplicación a los premios derivados de juegos celebrados con anterioridad a 1 de enero de 2013.

Decimonovena. Retribuciones en especie derivadas de la utilización de vivienda en 2014 y 2015.

Durante los ejercicios 2014 y 2015, el primer párrafo de la letra a) del apartado 2 del artículo 60 de esta Norma Foral queda redactado en los siguientes términos:

«a) En el caso de utilización de vivienda que sea propiedad del pagador, por el importe resultante de aplicar el 16 por 100 al valor por el que deban computarse según lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio».

Vigésima.—Modificación de la Norma Foral de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo

Se modifica el apartado 1 del artículo 21 de la Norma Foral 1/2004, de 24 de febrero, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, que queda redactado de la siguiente forma:

«1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek eskubidea izango dute kuota osotik kentzeko foru arau hone-tako 23. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulaturako kenkariaren oinarriaren %20.»

Hogeita batgarrena.—Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauaren aldaketa

1. Berridatzi egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 5. artikuluko bost zenbakiko f) letra, eta honela geratuko da idatzita:

«f) Mendetasuna estaltzen duten aseguru pribatuei (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 70.1.7 artikuluan aipatzen dira) ordaindutako primei dagozkien eta eduki ekonomikoa duten eskubideak.»

2. Berridatzi egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 5. artikuluko hamaika zenbakia, eta honela geratuko da idatzita:

«Hamaika. Zergadunaren ohiko etxebizitza, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko zortzi zenbakian definitzen den bezala: gehieneko zenbatekoa 400.000 euro izango da.»

3. Berridatzi egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 6. artikuluko lau zenbakia, eta honela geratuko da idatzita:

«Lau. Artikulu honek xedatzen duena betetzeko, aktibo bat ekonomia-jarduera bat garatzeko beharrezkoa dela joko da, baldin eta jarduera horri afektatuta badago, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluan ezartzen denaren arabera. Dena dela, salbuespena egongo da artikulu horren 1. zenbakiko c) letraren azken tartekian aurreikusten diren aktiboa-k direla-eta, zeren aktiboa ekonomia-jarduerari atxikirik egon ahal izango baitira.

Foru arau horretako 27. artikuluko 5. eta 6. erregeletan eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 31.3 artikuluan aipatzen diren aktiboan kasuan, manu horiek aktiboa gastuak kengarritzat jotzen dituzten hein berean joko dira afektatutzat.»

4. Berridatzi egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 12. artikuluko bat zenbakiko c) letra, eta honela geratuko da:

«c) Ondasun higiezinak ez badaukate katastro-baliorik zergaren sortzapen-unean, edo atzerrian baldin badaude, haien eskuratze-balioaren ehuneko 50 konputatuko da, eta balio hori eguneraturik egon beharko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 45. artikuluan 2. zenbakian mone-ta-zuzenketari buruz aipatzen dituen koefizientearen arabera.»

5. Berridatzi egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 13. artikuluko bigarren letraz, eta honela geratuko da idatzita:

«Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauen araber-a joko dira ondasunak ekonomia-jarduerari afektatutzat. Foru arau horren 27. artikuluko 5. eta 6. erregeletan aipatzen diren aktiboak, berriz, erregela horiek aktiboa gastuak kengarritzat jotzen dituzten hein berean joko dira afektatutzat.»

6. Berridatzi egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 33. artikuluko bat zenbakiko b) letra, eta honela geratuko da idatzita:

«b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarriari batu behar zaio Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko bosgarren xedapen gehigarriko 1. zenbakian aipatzen den dibidenduen eta mozkinetako partaidetzen zenbatekoa.»

7. Berridatzi egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko bosgarren xedapen gehigarriko 1. zenbakiko c) letra, eta honela geratuko da idatzita:

«c) Ondasun higiezinak ez badaukate katastro-baliorik zergaren sortzapen-unean, edo atzerrian baldin badaude, haien

«1. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendrán derecho a deducir de la cuota íntegra el 20 por 100 de la base de la deducción determinada según lo dispuesto en el artículo 23 de esta Norma Foral.»

Vigesimoprimera.—Modificación de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio

1. Se da nueva redacción a la letra f) del apartado siete del artículo 5 de la Norma Foral 2/2013 de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con el siguiente contenido:

«f) Los derechos de contenido económico que correspondan a primas satisfechas a los seguros privados que cubran la dependencia definidos en el número 7.º del apartado 1 del artículo 70 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.»

2. Se da nueva redacción al apartado once del artículo 5 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con el siguiente contenido:

«Once. La vivienda habitual del contribuyente, según se define en el apartado ocho del artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, hasta un importe máximo de 400.000 euros.»

3. Se da nueva redacción al apartado cuatro del artículo 6 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con el siguiente contenido:

«Cuatro. A efectos de lo previsto en el presente artículo, se entenderá que un activo es necesario para el desarrollo de una actividad económica cuando se trate de un elemento afecto a la misma, según establece el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, salvo en lo que se refiere a los activos previstos en el inciso final de la letra c) de su apartado 1, que, en su caso, podrán estar afectos a la actividad económica.

Los activos a que se refieren las reglas 5.ª y 6.ª del artículo 27 de la citada Norma Foral y el apartado 3 del artículo 31 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se entenderán afectos en idéntica proporción en la que sus gastos tengan la consideración de deducibles según dichos preceptos.»

4. Se da nueva redacción a la letra c) del apartado uno del artículo 12 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con el siguiente contenido:

«c) Si los bienes inmuebles no dispusieran de valor catastral a la fecha de devengo del impuesto o estuvieran situados en el extranjero, se computarán por el 50 por ciento de su valor de adquisición, actualizado de conformidad con los coeficientes de corrección monetaria a que se refiere el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.»

5. Se da nueva redacción al párrafo segundo del artículo 13 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con el siguiente contenido:

«Se entenderán afectos a actividades económicas los bienes de acuerdo con las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Los activos a que se refieren las reglas 5.ª y 6.ª del artículo 27 de la citada Norma Foral se entenderán afectos en idéntica proporción en la que sus gastos tengan la consideración de deducibles según dichas reglas.»

6. Se da nueva redacción a la letra b) del apartado Uno del artículo 33 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con el siguiente contenido:

«b) Se sumará a la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas el importe de los dividendos y participaciones en beneficios a los que se refiere el apartado 1 de la Disposición Adicional Quinta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

7. Se da nueva redacción a la letra c) del apartado 1 de la Disposición Adicional Quinta de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con el siguiente contenido:

«c) Si los bienes inmuebles no dispusieran de valor catastral a la fecha de devengo del impuesto o estuvieran situados en

eskuratze-balioaren ehuneko 25 konputatuko da, eta balio hori eguneraturik egon beharko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauak 45. artikularen 2. zenbakian mone-ta-zuzenketari buruz aipatzen dituen koefizienteen arabera.»

Hogeita bigarrena.—Bizkaiko Lurralde Historikoko Tributu-sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitu zuen 2002ko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauaren aldaketa

1. Aldatu egiten da Bizkaiko Lurralde Historikoko Tributu-sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitu zuen 2002ko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauko 10. artikulua, eta honela geratuko da idatzita:

«10. artikulua.—*Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga*

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko 12.6 artikuluan aurreikusitakoaren arabera testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jaraunspenei dagozkien errentei foru arau horretan ezarritako xedapen orokorrek eta araua garatzeko erregelamenduzko xedapenak aplikatuko zaizkie, artikulua honetako hurrengo paragrafoetan biltzen diren berezitasunekin.

Zerga honetatik salbuetsita daude testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jaraunspenetako ondasun edo eskubideak eskualdatuz lortzen diren ondare-irabaziak edo -ga-lerak, baldin eta eskualdaketa horrek ez badakar Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren sortzapena.

Halaber, zerga honetatik salbuetsita daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko 35. artikuluan aipatutako kapital higigarriaren etekinak, baldin eta testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jaraunspenen baitako besteren kapitalen erakarketa eta erabilera ordeztzen dituzten aktiboak eskualdatuz lortzen badira eta eskualdaketa horrek Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren sortzapena ez badakar.

Zerga-oinarria zehazteari dagokionez, ekonomia-jardueren etekinak testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jaraunspenen bidez lortutakotzat hartuko dira beti, kontuan hartu gabe ea bete-tzen duten ala ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauaren 24. artikuluko 1. zenbakian ezarritako betekizuna.

Likidazio-oinarri orokorra kalkulatzeko, hala badagokio, tes-tamentu-ahalordea erabiltzearen zain dagoen jaraunspenaren kargura epailearen erabakiz ordaindu den mantenturako urtekoaren ondoriozko murrizketa soil-soilik aplikatuko zaie zerga-oinarri orokorrari eta aurrezkiaren zerga-oinarriari, Pertsona Fisikoen Erren-taren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko 67. eta 69. artikuluetan eta Euskal Autonomia Erkidegoko Foru-Zuzenbide Zibilar buruzko Legean xedatutakoaren arabera.

Zergaren kuota likidua kalkulatzeko, Pertsona Fisikoen Erren-taren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 51.8, 88. eta 91. artikuluetan ezarritako kuota-kenkariak aplikatu ahal izango dira, eta ez besterik.

Likidazio-oinarri negatiboak eta kuota nahikorik ez izateagatik aplikatu ez diren kuota-kenkariak soilik konpentsatu ahal izan-go dira testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dagoen jaraunspenari dagozkien likidazio-oinarri positiboekin eta positiboak diren kuota osoekin.

Testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dagoen jaraunspenak zerga ordaindu beharko du, eta, era berean, foru arau hone-tan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauan eta arau hori garatzeko erre-gelamenduzko xedapenetan ezartzen diren gainerako betebeharrak bete beharko ditu.

Testamentu-ahalordearen erabilera oso eta ezeztazina edo ahalorde hori azkentzeko beste edozein arrazoi abenduaren 31 ez den beste egun batean gertatzen bada, zergaldia egutegiko urtea baino laburragoa izango da. Hala denean, zergaldia egun horretan amaitu, eta zerga orduan bertan sortuko da.»

el extranjero, se computarán por el 25 por ciento de su valor de adqui-sición, actualizado de conformidad con los coeficientes de correc-ción monetaria a que se refiere el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.»

Vigesimosegunda.—Modificación de la Norma Foral 7/2002, de 15 de octubre, de Adaptación del Sistema Tributario del Territorio Histórico de Bizkaia a las peculiaridades del Derecho Civil Foral del País Vasco

1. Se modifica el artículo 10 de la Norma Foral 7/2002, de 15 de octubre, de Adaptación del Sistema Tributario del Territorio Histórico de Bizkaia a las peculiaridades del Derecho Civil Foral del País Vasco, pasando a tener la siguiente redacción:

«Artículo 10.—*Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*

A las rentas que correspondan a las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testatorio según lo previsto en el apartado 6 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, les serán de aplicación las disposiciones generales establecidas en la citada Norma Foral y sus disposiciones reglamentarias de desarrollo, con las especialidades contenidas en los apartados siguientes de este artículo.

Estarán exentas del Impuesto las ganancias o pérdidas patri-moniales obtenidas como consecuencia de la transmisión de bie-nes o derechos que formen parte de la herencia que se halle pen-diente del ejercicio de un poder testatorio, cuando dicha transmisión no implique el devengo del Impuesto sobre Sucesiones y Dona-ciones correspondiente.

Asimismo, también estarán exentos del Impuesto los rendi-mientos del capital mobiliario a que hace referencia el artículo 35 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, obtenidos como consecuencia de la transmisión de acti-vos representativos de la captación y utilización de capitales aje-nos que formen parte de la herencia que se halle pendiente del ejer-cicio de un poder testatorio, cuando dicha transmisión no implique el devengo del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones corres-pondiente.

A los efectos de determinar la base imponible, los rendimientos de las actividades económicas se considerarán obtenidos en todo caso por la herencia que se halle pendiente del ejercicio de un poder testatorio, con independencia de que no cumpla el requisito esta-blecido en el apartado 1 del artículo 24 de la Norma Foral del Impues-to sobre la Renta de las Personas Físicas.

La base liquidable será el resultado de aplicar, en su caso, en la base imponible general y del ahorro exclusivamente la reduc-ción por anualidades por alimentos satisfechas por decisión judi-cial con cargo a la herencia que se halle pendiente del ejercicio de un poder testatorio, en los términos establecidos en los artícu-los 67 y 69 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y en la Ley de Derecho Civil Foral del País Vasco.

Únicamente resultarán de aplicación para calcular la cuota líqui-da del Impuesto las deducciones de la cuota establecidas en el apar-tado 8 del artículo 51, el artículo 88 y en el artículo 91 de la Nor-ma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Las bases liquidables negativas y las deducciones de la cuo-ta no practicadas por insuficiencia de cuota únicamente podrán ser compensadas con bases liquidables positivas y cuotas íntegras posi-tivas correspondientes a la herencia que se halle pendiente del ejer-cicio de un poder testatorio.

La herencia que se halle pendiente del ejercicio de un poder testatorio estará obligada al pago del Impuesto y al cumplimiento de las demás obligaciones que se establecen en la presente Nor-ma Foral y en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y sus disposiciones reglamentarias de desarrollo.

El período impositivo será inferior al año natural cuando se pro-duzca el ejercicio total del poder con carácter irrevocable o con-curra alguna de las demás causas de extinción del mismo en un día distinto al 31 de diciembre. En tal caso, el período finalizará en esa fecha y el Impuesto se devengará en ese momento.»

2. Aldatu egiten da Bizkaiko Lurralde Historikoaren Tributu-Sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunei egokitzen duen 2002ko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauko 11. artikuluko 3. zerbakia, eta honela geratuko da idatzita:

«b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarriari batu behar zaio Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko bosgarren xedapen gehigarriko 1. zerbakian aipatzen den dibidenduen eta mozkinetako partaidetzen zenbatekoa.»

Hogeita hirugarrena.—Kapital higiezinaren etekinak 2014ko eta 2015eko zergaldietan

2014ko eta 2015eko zergaldietan, 58.4 artikuluan aipatzen den kapital higiezinaren etekina zehazteko, %10 aplikatuko zaio higiezinak Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko xedatutakoaren arabera duen balioari.

Hogeita laugarrena.—Negoziatzeko onartuta dauden baloreen ondoriozko ondare-irabazientzako aukerako tributazio-arabidea

Bat. Foru arau honetako 47.1.a) artikuluan aipatzen diren baloreak kostu bidez eskualdatzen dituzten zergadunek hauek bietako bat aplikatzea aukeratu dezakete: batetik, artikuluko horretan bertan eskualdaketa onoriozko ondare-irabazia kalkulatzeko xedatzen dena; bestetik, eskualdaketa-balioaren gaineko %3ko karga berezia, baldin eta balio hori 10.000 euro baino txikiagoa bada zergaldi bakoitzean eskualdatutako balore guztiak kontuan hartuta.

Egiten den aukera berariaz adierazi behar da hura aplikatuko den ekitaldiko autoliquidazioan, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoaren ondorio-etarako. Zergaldi baterako egindako aukera geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere, zergaren aitortpena egiteko borondatezko epea amaitzen den egunera bitartean edo Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egiten duen egunera bitartean, behin-behineko likidazioa borondatezko epe hori amaitu aurretik gertatuz gero.

Zergadunak erabakitzen badu aukerako arabide hori aplikatzea eta balore homogeenak badaude, ulertuko da zergadunak eskualdatzen dituenak hark lehenengo eskuratutakoak direla.

Bi. Karga berezi hori aplikatuz ateratzen den zenbatekoa ez da sartuko aurrezkiaren zerga-oinarrian (oinarri hori foru arau honetako 67. artikuluan aipatzen da), eta kuota osoari batuko zaio, foru arauko 74. artikuluan ezarritakoarekin bat.

Hiru. Foru arau honetako 111. artikuluan ezarritakoaren ondorio-etarako, Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin ahal izango du, xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatuz, kasu hauek:

a) Zergadunak ez badu autoliquidaziorik aurkeztu edo autoliquidazioan ez badu konputatu eskualdaketa horien ondoriozko ondare-irabazi edo -galerarik.

b) Zerga Administrazioak errekerimendua egin ondoren zergadunak ez badu modu nahikoan justifikatzen autoliquidazioan konputatutako ondare-irabazi edo -galera.

Zerga Administrazioak behin-behineko likidazio-proposamenak bidali ahal izango ditu, xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatuz.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehena.—1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratutako ondare-elementuetatik datozen ondare-irabazien zenbatekoa kalkulatzeko

Bat. 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu diren eta ekonomia-jarduerei loturik ez dauden ondare-elementuak eskualdatzeagatik lortutako ondare-irabazien zenbatekoa honako erregela hauen arabera kalkulatu da:

1. Oro har, foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera kalkulatu dira, ondare-elementu bakoitzera. Horrela kalkulatu ondare-irabazirik bereizi behar den zati zati sortu den 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen, eta hauxe har-

2. Se da nueva redacción a la letra b) del apartado 3 del artículo 11 de la Norma Foral 7/2002, de 15 de octubre, de Adaptación del Sistema Tributario del Territorio Histórico de Bizkaia a las peculiaridades del Derecho Civil Foral del País Vasco, con el siguiente contenido:

«b) Se sumará a la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas el importe de los dividendos y participaciones en beneficios a los que se refiere el apartado 1 de la Disposición Adicional Quinta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

Vigesimotercera.—Rendimiento de capital inmobiliario durante los ejercicios 2014 y 2015

Durante los ejercicios 2014 y 2015, para la determinación del rendimiento neto de capital inmobiliario a que se refiere el apartado 4 del artículo 58 se aplicará un 10 por 100 del valor del inmueble conforme a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio.

Vigesimocuarta.—Régimen opcional de tributación para las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación

Uno. Los contribuyentes que transmitan a título oneroso los valores a los que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, podrán optar entre aplicar lo dispuesto en dicho artículo para el cálculo de la ganancia patrimonial derivada de la transmisión, o aplicar un gravamen especial del 3 por ciento sobre el valor de transmisión, siempre que dicho valor sea inferior a 10.000 euros en cada ejercicio para el conjunto de valores transmitidos.

Esta opción de tributación se hará constar expresamente al presentar la autoliquidación del período impositivo en que se aplique, a efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad, hasta la fecha de finalización del período voluntario de declaración del impuesto o hasta la fecha en que se practique liquidación provisional por parte de la Administración tributaria, si ésta fuera anterior.

Cuando el contribuyente se acoja a la aplicación de este régimen opcional y existan valores homogéneos, se considerará que los transmitidos por el contribuyente son los que adquirió en primer lugar.

Dos. El importe resultante de la aplicación del gravamen especial no se integrará en la base imponible del ahorro, a que se refiere el artículo 67 de esta Norma Foral, y se adicionará a la cuota íntegra, conforme a lo establecido en el artículo 74 de la misma.

Tres. A efectos de lo previsto en el artículo 111 de esta Norma Foral, la Administración Tributaria podrá practicar liquidación provisional aplicando lo dispuesto en esta Disposición Adicional, en los siguientes supuestos:

a) cuando el contribuyente no haya presentado autoliquidación o no haya computado ganancia o pérdida patrimonial derivada de dichas transmisiones en la autoliquidación.

b) cuando ante requerimiento de la Administración Tributaria el contribuyente no justifique suficientemente la ganancia o pérdida computada.

La Administración Tributaria podrá enviar propuestas de liquidación provisional aplicando lo dispuesto en esta Disposición Adicional.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.—Determinación del importe de las ganancias patrimoniales derivadas de elementos patrimoniales adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994

Uno. El importe de las ganancias patrimoniales correspondientes a transmisiones de elementos patrimoniales no afectos a actividades económicas que hubieran sido adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, se determinará con arreglo a las siguientes reglas:

1. En general, se calcularán, para cada elemento patrimonial, con arreglo a lo establecido en el Capítulo V, del Título IV de esta Norma Foral. De la ganancia patrimonial así calculada se distinguirá la parte de la misma que se haya generado con anteriori-

tuko da halakotzat: eskuraketa-egunetik 2006ko abenduaren 31ra arte (bi egunak barne) igarotako egun kopuruari zergadunaren ondarean egon den egun kopuru osoarekiko proportzioan dagokion ondare-irabaziaren zatia.

2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako ondare-irabaziaren zatia era honetan murriztuko da:

a) Zergadunaren ondarean elementuak izan duen iraupen-aldiztat honako hau hartuko da: elementua eskuratu den egunetik 1996ko abenduaren 31ra bitartean igarotako urte kopurua, goitik biribilduta.

Eskualdatutako ondare-elementuetan hobekuntzak egin badira, elementu horiek ondarean izan duten iraupen-aldia honako hau izango da: hobekuntzak egin diren egunetik 1996ko abenduaren 31ra bitartean igarotako urte kopurua, goitik biribilduta.

b) Eskualdatutako ondare-elementuak ondasun higiezinak, haien gaineko eskubideak edo Baloreen Merkatuari buruzko 1998ko uztailaren 28ko 24/1998 Legeko 108. artikuluan aipatutako entitateen baloreak badira —kanpoan utzita higiezinaren merkaturan inbertitzeko sozietate edo funtsen kapital sozialaren edo ondarearen akzio edo partaidetza—, murrizketa %11,11 izango da, aurreko letran adierazitako iraupen-aldiko urte kopurua bi baino handiagoa den urte bakoitzeko.

c) Eskualdatutako ondare-elementuak Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan —finantza-tresnen merkatuari buruzkoan— definitzen diren balore-merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzen duten baloreak badira —kanpoan utzita ondasun higigarri zein higiezinetan inbertitzen duten sozietateen kapitala ordezkatzen duten akzioak—, murrizketa %25 izango da aurreko a) letran adierazitako iraupen-aldiko urte kopurua bi baino handiagoa den urte bakoitzeko.

d) 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako gainerako ondare-irabaziak %14,28 murriztuko dira, aurreko a) letran adierazitako iraupen-aldiko urte kopurua bi baino handiagoa den urte bakoitzeko.

e) Aurreko b), c), eta d) letretan adierazitakoaren arabera 1996ko abenduaren 31n, hurrenez hurren, hamar, bost eta zortzi urteko iraupen-aldia (aurreko a) letran definitzen den bezalakoa) duten ondare-elementuetatik 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortu den ondare-irabaziaren zatia ez da zergapetuta egongo.

2.a. 2006ko abenduaren 31n merkatu arautuetan negoziatzeko onartuta dauden baloreen kasuan edo foru arau honetako 47. artikuluko 1. zenbakiko a) eta d) letretan zehazten den araubidea aplikagarria zaien inbertsio kolektiboko erakundeetako akzio edo partaidetzen kasuan, ondare-irabaziak eta -galerak foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluan ezarritakoaren arabera kalkulatu dira balore, akzio edo partaidetza bakoitzerako.

Aurreko lerroaldean xedatutakoaren ondorioz ondare-irabazi bat lortzen bada, honako murrizketa hauen artetik dagokiona egingo da:

a) Eskualdaketa-balioa baldin bada balore, akzio edo partaidetzei 2006ko Ondarearen gaineko Zergan dagokienaren berdina edo handiagoa, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortu den ondare-irabaziaren zatia aurreko 1. erregelaren ezarritakoaren arabera murriztuko da. Ondorio horietarako, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako ondare-irabazia honako hau izango da: balore, akzio edo partaidetzei 2006ko Ondarearen gaineko Zergan dagokien balioa eskualdaketa-baliotzat hartuta ateratzen den ondare-irabaziaren zatia.

b) Eskualdaketa-balioa txikiagoa bada balore, akzio edo partaidetza horiei 2006ko Ondarearen gaineko Zergan dagokiena baino, orduan ondare-irabazi guztia 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortua dela iritziko da, eta aurreko 1. erregelaren ezarritakoaren arabera murriztuko da.

dad a 1 de enero de 2007, entendiendo como tal la parte de la ganancia patrimonial que proporcionalmente corresponda al número de días transcurridos entre la fecha de adquisición y el 31 de diciembre de 2006, ambos inclusive, respecto del número total de días que hubiera permanecido en el patrimonio del contribuyente.

La parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 1 de enero de 2007 se reducirá de la siguiente manera:

a) Se tomará como período de permanencia en el patrimonio del contribuyente el número de años que medie entre la fecha de adquisición del elemento y el 31 de diciembre de 1996, redondeado por exceso.

Si se hubiesen efectuado mejoras en los elementos patrimoniales transmitidos se tomará como período de permanencia de éstas en el patrimonio del contribuyente el número de años que medie entre la fecha en que se hubiesen realizado y el 31 de diciembre de 1996, redondeado por exceso.

b) Si los elementos patrimoniales transmitidos fuesen bienes inmuebles, derechos sobre los mismos o valores de las entidades comprendidas en el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, con excepción de las acciones o participaciones representativas del capital social o patrimonio de las Sociedades o Fondos de Inversión Inmobiliaria, se reducirá en un 11,11 por 100 por cada año de permanencia de los señalados en la letra anterior que exceda de dos.

c) Si los elementos patrimoniales transmitidos fuesen acciones admitidas a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros, y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, con excepción de las acciones representativas del capital social de Sociedades de Inversión Mobiliaria e Inmobiliaria, se reducirá en un 25 por 100 por cada año de permanencia de los señalados en la letra a) anterior que exceda de dos.

d) Las restantes ganancias patrimoniales generadas con anterioridad a 1 de enero de 2007 se reducirán en un 14,28 por 100 por cada año de permanencia de los señalados en la letra a) anterior que exceda de dos.

e) Estará no sujeta la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 1 de enero de 2007 derivada de elementos patrimoniales que a 31 de diciembre de 1996 y en función de lo señalado en las letras b), c) y d) anteriores tuviesen un período de permanencia, tal y como éste se define en la letra a), superior a diez, cinco y ocho años, respectivamente.

2. En los casos de valores admitidos a negociación, a 31 de diciembre de 2006, en alguno de los mercados regulados y de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva a las que resulte aplicable el régimen previsto en las letras a) y d) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, las ganancias y pérdidas patrimoniales se calcularán para cada valor, acción o participación de acuerdo con lo establecido en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral.

Si, como consecuencia de lo dispuesto en el párrafo anterior, se obtuviera como resultado una ganancia patrimonial, se efectuará la reducción que proceda de las siguientes:

a) Si el valor de transmisión fuera igual o superior al que corresponda a los valores, acciones o participaciones a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2006, la parte de la ganancia patrimonial que se hubiera generado con anterioridad a 1 de enero de 2007 se reducirá de acuerdo con lo previsto en la regla 1.ª anterior. A estos efectos, la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 1 de enero de 2007 será la parte de la ganancia patrimonial resultante de tomar como valor de transmisión el que corresponda a los valores, acciones o participaciones a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2006.

b) Si el valor de transmisión fuera inferior al que correspondiera a los valores, acciones o participaciones a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2006, se entenderá que toda la ganancia patrimonial se ha generado con anterioridad a 1 de enero de 2007 y se reducirá de acuerdo con lo previsto en la regla 1.ª anterior.

3. Eskualdatutako ondare-elementuetan hobekuntzarik egin bada, berezi egingo da osagai bakoitzari besterentze-baliotan dagokion zatia, xedapen iragankor honetan xedatutakoa aplikatzeari begira.

Bi. Zergadunaren ekonomia-jarduerari afektatuta egon diren ondare-elementuen eskualdaketa ez da aplikatuko xedapen iragankor honetan ezarritakoa, jarduera hori beste titulartasun batekin egiten jarraitzen denean.

Bigarrena.—1985eko maiatzaren 9a baino lehenagoko errentamendu-kontratuak

Kapital higiezinaren etekinak 1985eko maiatzaren 9a baino lehen egindako errentamendu-kontratuetatik datozen eta kontratu horiek ez badute errenta berrikusteko eskubiderik, Hiri Errentamenduei buruzko 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeak bigarren xedapen iragankorraren 11. paragrafoko 7. erregelari ezarritakoa aplikatuz, etekinok zehazteko garaian foru arau honetako 32. artikuluan jasotakoa aplikatuko da, honako berezitasun hauek kontuan izanik:

1. Kapital higiezinaren etekinak etxebizitzetatik baldin bada toz, ondasun higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen %50eko hoberia aplikatuko da.

2. Aurreko 1. zenbakian sartu ez diren kapital higiezinaren etekinetan, hoberia %40 izango da ondasun higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen gainean.

Foru arau honetako 58.4 artikuluan xedatzen dena ez zaie aplikatuko xedapen iragankor honetan zehazten diren errentamendu-kontratuak.

Hirugarrena.—Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik 1999ko urtarrilaren 1a baino lehenago hasitako zergaldietan egindako kenkariak

Foru arau honetako 87.3 artikuluan aipatzen den 36.000 euroko muga zergadun guztiei aplikatuko zaie, ohiko etxebizitza zein unetan eskuratu duten kontuan hartu gabe.

Aurrekoa hala izanik ere, 36.000 euroko muga horri zenbateko hauetatik txikiena kenduko zaio:

— Zergadunak 1998ko abenduaren 24ko 10/1998 Foru Arauko 77. artikuluari jarraikiz ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kendu dituen kopuruak gehi, hala badagokio, foru arau horretako 46. artikulua arabera egindako berrinbertisioagatik salbuetsitako ondare-irabaziari %15 aplikatuta ateratzen den emaitza.

— Zergadunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 24ko 6/2006 Foru Arauko 89. artikuluari jarraikiz ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kendu dituen kopuruak gehi, hala badagokio, foru arau horretako 51. artikulua arabera egindako berrinbertisioagatik salbuetsitako ondare-irabaziari %18 aplikatuta ateratzen den emaitza.

Laugarrena.—Pertsona batek baino gehiagok 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen elkarrekin eskuratutako ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkaria

Foru arau honetako 87.3 artikuluan aipatzen den muga banan-banan aplikatuko zaie 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen ohiko etxebizitza elkarrekin eskuratu duten zergadunei, aurreko hirugarren xedapen iragankorrean ezarritakoa kontuan hartuz.

Bosgarrena.—Paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eraturako inbertisio kolektiboko erakundeen balio fiskala

1. Foru arau honetako 52. artikuluan adierazten den likidazio balioaren soberakina kalkulatzeko, 1999ko urtarrilaren 1eko likidazio-balioa hartuko da eskuraketa-balioetatik, zergadunak egun horretan dituen partaidetza eta akzioei dagokienez. Balio horren eta eskuraketaren benetako balioaren arteko diferentzia ez da eskuraketa-balioetatik joko akzio edo partaidetzak eskualdatu edo ordaintzetik eratorritako errentak zehaztean.

3. Si se hubieran efectuado mejoras en los elementos patrimoniales transmitidos se distinguirá la parte del valor de enajenación que corresponda a cada componente del mismo a efectos de la aplicación de lo dispuesto en esta disposición transitoria.

Dos. Lo establecido en esta Disposición Transitoria, no será de aplicación a las transmisiones de elementos patrimoniales que hayan estado afectos a una actividad económica del contribuyente cuando la misma actividad se continúe ejerciendo bajo otra titularidad.

Segunda.—Contratos de arrendamiento anteriores a 9 de mayo de 1985

En la determinación de los rendimientos del capital inmobiliario derivados de contratos de arrendamiento celebrados con anterioridad al 9 de mayo de 1985, que no disfruten del derecho a la revisión de la renta del contrato en virtud de la aplicación de la regla 7.ª del apartado 11 de la Disposición Transitoria Segunda de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, se aplicará lo previsto en el artículo 32 de esta Norma Foral, con las siguientes especialidades:

1. En el supuesto de rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas, la bonificación a aplicar será del 50 por 100 de los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble.

2. En los rendimientos del capital inmobiliario no incluidos en el número 1.º anterior, se aplicará una bonificación del 40 por 100 de los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble.

No será de aplicación lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 58 de la presente Norma Foral a los contratos de arrendamiento previstos en esta Disposición Transitoria.

Tercera.—Deducciones practicadas por inversión en vivienda habitual en períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 1999

El límite de 36.000 euros a que se refiere el apartado 3 del artículo 87 de esta Norma Foral se aplicará a todos los contribuyentes, con independencia del momento que hubieran adquirido la vivienda habitual.

No obstante lo anterior, el citado límite de 36.000 euros se minorará en las siguientes cantidades:

— El importe que el contribuyente haya deducido en concepto de inversión en vivienda habitual a que se refiere el artículo 77 de la Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, más, en su caso, el resultado de aplicar el 15 por 100 al importe de la ganancia patrimonial exenta por reinversión en los términos previstos en el artículo 46 de dicha Norma Foral.

— El importe que el contribuyente haya deducido en concepto de inversión en vivienda habitual a que se refiere el artículo 89 de la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, más, en su caso, el resultado de aplicar el 18 por 100 al importe de la ganancia patrimonial exenta por reinversión en los términos previstos en el artículo 51 de dicha Norma Foral.

Cuarta.—Deducción por inversión en vivienda habitual adquirida en común por varias personas con anterioridad a 1 de enero de 2007

El límite a que se refiere el apartado 3 del artículo 87 de esta Norma Foral, se aplicará de forma individual a los contribuyentes que hubiesen adquirido en común una vivienda habitual con anterioridad a 1 de enero de 2007, teniendo en cuenta lo previsto en la disposición transitoria tercera anterior.

Quinta.—Valor fiscal de las instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios calificados como paraísos fiscales

1. A los efectos de calcular el exceso del valor liquidativo, a que hace referencia el artículo 52 de esta Norma Foral, se tomará como valor de adquisición el valor liquidativo a 1 de enero de 1999, respecto de las participaciones y acciones que en el mismo se posean por el contribuyente. La diferencia entre dicho valor y el valor efectivo de adquisición no se tomará como valor de adquisición a los efectos de la determinación de las rentas derivadas de la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones.

2. Inbertsio kolektiboko erakundeek banatutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen lortutako mozkinetatik datozenean, erakundeotako bazkide edo partaideen zerga-oinarrian sartuko dira. Ondorio horietarako, banatutako lehenengo erreserbak irabazitako lehenengo mozkinekin zuzkitu direla iritziko da.

Seigarrena.—Enplegu-erregulazioko espedienteetatik jasotako prestazioak

Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginak laugarren xedapen iragankorrean ezarritakoa betetzeko hitzartzen diren aseguru-kontratuak enplegu-erregulazioko espedienteen prestazioak bideratzeko egiten badira (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen), eta kontratu horien onuradunek 2001eko urtarrilaren 1etik aurrera jaso dituzten diru-kopuruei —kontratu egin aurretik barruko funtsen kontura ordaindutakoei— Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 1998ko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauak 16.2 artikuluan aurreikusitako integrazio-portzentajeak aplikagarri bazaizkie, foru arau honetako 19 artikuluko integrazio-portzentajeak aplikatuko zaizkie diru-kopuruoi, eta ondorio horietarako, gisa horretako kontratuak egiteak ez du aldatuko prestazio horien sorrera-aldia kalkulatzeko era.

Zazpigarrena.—Gizarte-aurreikuspeneko mutualitateei aplikagarri zaien araubide iragankorra

1. Erretiro- eta elbarritasun-prestazioak gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin hitzarturiko aseguru-kontratuetatik badatoz eta haiei dagozkien ekarpenak, 1999ko urtarrilaren 1 baino lehen egindakoak, gutxienez zati batean murriztu badira zerga-oinarrian, lan etekin-gisa integratu beharko dira zerga honen zerga-oinarrian.

2. Integrazio hori egingo da jasotako zenbatekoa mutualitateari egindako ekarpenen zenbatekoa baino handiagoa denean, eta betiere, ekarpen horiek ezin izan direnean zerga-oinarrian murriztu edo gutxitu, zerga honek une bakoitzean indarrean izan duen araudiaren arabera, eta, beraz, lehendik tributatu dutenean.

3. Zerga-oinarrian murriztu edo gutxitu ezin izan diren ekarpenen zenbatekoa frogatzerik ez badago, erretiro edo elbarritasunagatik jasotako prestazioen %75 integratuko da.

Zortzigarrena.—1999ko urtarrilaren 1a baino lehen ondare-gehikuntzak edo -gutxipenak sortu dituzten bizi-aseguruen kontratuen araubide iragankorra

Kapital geroratu bat jasotzen denean, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako eta foru arau honetako IV. tituluko IV. kapituluko 3. atalean ezarritakoaren arabera kalkulaturako etekin garbi osotik 1994ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako primei dagokien zatiak %14,28ko murrizketa izango du prima ordaindu zenetik 1994ko abenduaren 31ra arte igarotako urte bakoitzeko, goitik biribilduta. Etekin garbi osotik kendu beharreko zenbatekoa kalkulatzeko, honela jokatuko da:

1. Kalkulatuko da etekin garbi osoan zer zati dagokion 1994ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako prima bakoitzari. Aseguru-kontratuko prima bakoitzari dagokion etekin osoaren zatia kalkulatzeko, etekin oso hori hurrengo zatiduratik datorren haztapen-koefizienteaz biderkatuko da:

— Zenbakitzaillean, biderkadura bat: dagokion prima bider prima hori ordaindu zenetik hartukizuna jaso arte igarotako urte kopurua.

— Izendatzailean, batura bat: prima bakoitza bider prima hori ordaindu zenetik hartukizuna kobratu arte igarotako urte kopurua eginez ateratzen diren biderkadura guztien batura.

2. Etekin garbi osotik 1994ko abenduaren 31 baino lehenago ordaindutako prima bakoitzari dagokion zati bakoitzerako, zehaztu beharko da, baita ere, zer zati sortu den 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen. Egun hori baino lehenago sortu den zatia kalkulatzeko, biderkatu egingo dira aurreko zenbakian adierazitako eragiketarik 1994ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako prima

2. Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva, que procedan de beneficios obtenidos con anterioridad a 1 de enero de 1999, se integrarán en la base imponible de los socios o partícipes de los mismos. A estos efectos, se entenderá que las primeras reservas distribuidas han sido dotadas con los primeros beneficios ganados.

Sexta.—Prestaciones percibidas de expedientes de regulación de empleo

A las cantidades percibidas a partir del 1 de enero de 2001 por beneficiarios de contratos de seguro concertados para dar cumplimiento a lo establecido en la disposición transitoria cuarta 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, que instrumenten las prestaciones derivadas de expedientes de regulación de empleo, que con anterioridad a la celebración del contrato se hicieran efectivas con cargo a fondos internos, y a las cuales les resultaran de aplicación los porcentajes de integración establecidos en el apartado 2 del artículo 16 de la Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aplicarán los porcentajes de integración establecidos en el apartado 2 del artículo 19 de la presente Norma Foral, sin que a estos efectos la celebración de tales contratos altere el cálculo del período de generación de tales prestaciones.

Séptima.—Régimen transitorio aplicable a las mutualidades de previsión social

1. Las prestaciones por jubilación e invalidez derivadas de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social cuyas aportaciones, realizadas con anterioridad al 1 de enero de 1999, hayan sido objeto de minoración al menos en parte en la base imponible, deberán integrarse en la base imponible del Impuesto en concepto de rendimientos del trabajo.

2. La integración se hará en la medida en que la cuantía percibida exceda de las aportaciones realizadas a la mutualidad que no hayan podido ser objeto de reducción o minoración en la base imponible del Impuesto de acuerdo con la normativa vigente en cada momento y, por tanto, hayan tributado previamente.

3. Si no pudiera acreditarse la cuantía de las aportaciones que no hayan podido ser objeto de reducción o minoración en la base imponible, se integrará el 75 por 100 de las prestaciones por jubilación o invalidez percibidas.

Octava.—Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida generadores de incrementos o disminuciones de patrimonio con anterioridad a 1 de enero de 1999

Cuando se perciba un capital diferido, a la parte del rendimiento neto total calculado de acuerdo con lo establecido en la Sección 3.ª del Capítulo IV del Título IV de esta Norma Foral correspondiente a primas satisfechas con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, que se hubiera generado con anterioridad a 1 de enero de 2007, se reducirá en un 14,28 por 100 por cada año, redondeado por exceso, que medie entre el abono de la prima y el 31 de diciembre de 1994. Para calcular el importe a reducir del rendimiento neto total se procederá de la siguiente forma:

1. Se determinará la parte del rendimiento neto total que corresponde a cada una de las primas satisfechas con anterioridad a 31 de diciembre de 1994. Para determinar la parte del rendimiento total obtenido que corresponde a cada prima del contrato de seguro, se multiplicará dicho rendimiento total por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

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

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

2. Para cada una de las partes del rendimiento neto total que corresponde a cada una de las primas satisfechas con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, se determinará, a su vez, la parte de la misma que se ha generado con anterioridad a 1 de enero de 2007. Para determinar la parte de la misma que se ha generado con anterioridad a dicha fecha, se multiplicará la cuantía resultante

bakoitzera ateratzen den zenbatekoa, batetik, eta honako zatiketa honetatik ateratzen den haztapen-koefiziente, bestetik:

- Zenbakizailan, prima ordaindu zenetik 2007ko urtarrilaren 1era arte igarotako denbora.
- Izendatzailean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte igarotako denbora.

3. Etekin garbi osotik kendu beharreko zenbatekoa zehaztuko da. Horretarako, aurreko 2. azpi-zenbakian xedatutakoaren arabera kalkulaturako etekin garbi osoaren zatietako bakoitzari, %14,28 kenduko zaio, dagokion primaren ordainketatik 1994ko abenduaren 31ra arte igarotako urte bakoitzeko. Bi data horien artean sei urte baino gehiago igaro baldin badira, aplikatu beharreko portzentajea %100 izango da.

Bederatzigarrena.—Biziarteko eta aldi baterako errentei aplikagarri zaien araubide iragankorra

1. Biziarteko eta aldi baterako errentetatik —berehalakoak nahiz geroratuak izan— kapital higigarriaren etekintzat jotzen den zatia zehazteko, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera errenta moduan jasotzen diren prestaziei foru arau honetako 36. artikuluko 1. zenbakiaren b) eta c) letretan ezarritako portzentajeak bakarrik aplikatuko zaizkie, baldin eta errentak 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen eratu badira.

Biziarteko errenten kasuan, portzentaje horiek errenta eratzen den uanean hartzaileak duen adinaren arabera aplikatuko dira, edo errentaren iraupen osoaren arabera, aldi baterako errentak baldin badira.

2. Erreskatatu egiten badira 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen eratu diren biziarteko edo aldi baterako errentak, erreskate hori dela eta sortutako kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko, kendu egingo da errenta eratu arte lortutako errentagarritasuna.

3. Biziarteko eta aldi baterako errentetan —berehalakoak nahiz geroratuak izan— zehazteko zer zati jotzen den kapital higigarriaren etekintzat, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera errenta moduan jasotzen diren prestaziei foru arau honetako 36. artikuluko 1. zenbakiaren b) eta c) letretan ezarritako portzentajeak aplikatuko zaizkie, baldin eta errenta horiek 1999ko urtarrilaren 1etik 2006ko abenduaren 31ra bitartean eratu badira.

Biziarteko errenten kasuan, portzentaje horiek errenta eratzen den uanean hartzaileak duen adinaren arabera aplikatuko dira, edo errentaren iraupen osoaren arabera, aldi baterako errentak baldin badira. Gainera, foru arau honetako 36. artikuluko 1. zenbakiaren d) lettran aipatzen den errenta eratu arte lortutako errentagarritasuna gehituko da, halakorik badago.

Hamargarrena.—Aseguru-kontratu berri jakin batzuen zerga-araubidea

Foru arau honetako 19.2.c) artikuluan etekin osoa lortzeko aurreikusten den %25eko portzentajea bakarrik aplikatuko zaie 1994ko abenduaren 31tik aurrera hitzartutako aseguru-kontratuei.

Hamaikagarrena.—Lan-etekinak sortzen dituzten bizitza-aseguru kolektiboak, enplegatuei primak egotzi gabe

Foru arau honetako 19.2.c) artikuluan xedatutakoa gorabehera, 2003ko urtarrilaren 1a baino lehen hitzartutako aseguru-kontratuen kasuan, gertatzen bada prima guztiak 2003ko urtarrilaren 21a baino lehen ordaindu direla baina enplegatuei gauzazko lan-etekin gisa egotzi gabe, kasu horretan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 1998ko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauko hamaseigarren xedapen iragankorrean xedatutakoa aplikatuko da.

Hamabigarrena.—Bizi-aseguru kontratu jakin batzuk aurrezki sistematikorako banakako plan bihurtzea

1. 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen formalizatu diren bizi-aseguruei buruzko kontratuetan zergaduna ageri bada kontratatzaile, aseguratu eta onuradun gisa, eta, gainera, kontratu horiek foru arau honetako hirugarren xedapen gehigarrian araututako aurrezki sis-

de lo previsto en el número 1.º anterior para cada prima satisfecha con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

- En el numerador, el tiempo transcurrido entre el pago de la prima y el 1 de enero de 2007.
- En el denominador, el tiempo transcurrido entre el pago de la prima y la fecha de cobro de la prestación.

3. Se determinará el importe a reducir del rendimiento neto total. A estos efectos, cada una de las partes del rendimiento neto calculadas con arreglo a lo dispuesto en el número 2.º anterior se reducirán en un 14,28 por 100 por cada año transcurrido entre el pago de la correspondiente prima y el 31 de diciembre de 1994. Cuando hubiesen transcurrido más de seis años entre dichas fechas, el porcentaje a aplicar será el 100 por 100.

Novena.—Régimen transitorio aplicable a las rentas vitalicias y temporales

1. Para determinar la parte de las rentas vitalicias y temporales, inmediatas o diferidas, que se considera rendimiento del capital mobiliario, resultarán aplicables exclusivamente los porcentajes establecidos por las letras b) y c) del apartado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral, a las prestaciones en forma de renta que se perciban a partir del 1 de enero de 2007, cuando la constitución de las rentas se hubiera producido con anterioridad a 1 de enero de 1999.

Dichos porcentajes resultarán aplicables en función de la edad que tuviera el receptor en el momento de la constitución de la renta en el caso de rentas vitalicias o en función de la total duración de la renta si se trata de rentas temporales.

2. Si se acudiera al rescate de rentas vitalicias o temporales cuya constitución se hubiera producido con anterioridad a 1 de enero de 1999, para el cálculo del rendimiento del capital mobiliario producido con motivo del rescate se restará la rentabilidad obtenida hasta la fecha de constitución de la renta.

3. Para determinar la parte de las rentas vitalicias y temporales, inmediatas o diferidas, que se considera rendimiento del capital mobiliario, resultarán aplicables los porcentajes establecidos por las letras b) y c) del apartado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral, a las prestaciones en forma de renta que se perciban a partir del 1 de enero de 2007, cuando la constitución de las mismas se hubiera producido entre el 1 de enero de 1999 y el 31 de diciembre de 2006.

Dichos porcentajes resultarán aplicables en función de la edad que tuviera el receptor en el momento de la constitución de la renta en el caso de rentas vitalicias o en función de la total duración de la renta si se trata de rentas temporales. Adicionalmente, en su caso, se añadirá la rentabilidad obtenida hasta la fecha de constitución de la renta a que se refiere la letra d) del apartado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral.

Décima.—Régimen fiscal de determinados contratos de seguros nuevos

La aplicación del porcentaje del 25 por 100 para la obtención del rendimiento íntegro, prevista en la letra c) del apartado 2 del artículo 19 de esta Norma Foral sólo será de aplicación a los contratos de seguros concertados desde el 31 de diciembre de 1994.

Decimoprimera.—Seguros colectivos de vida que generan rendimientos del trabajo sin imputación de primas a los empleados

No obstante lo dispuesto en letra c) del apartado 2 del artículo 19 de esta Norma Foral, en los supuestos de contratos de seguro concertados con anterioridad al 1 de enero de 2003, en los que todas las primas hubieran sido satisfechas con anterioridad al 11 de abril de 2003 sin ser objeto de imputación fiscal como rendimiento del trabajo en especie a los empleados, será de aplicación lo establecido en la Disposición Transitoria Decimosexta de la Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Decimosegunda.—Transformación de determinados contratos de seguros de vida en planes individuales de ahorro sistemático

1. A los contratos de seguro de vida formalizados con anterioridad al 1 de enero de 2007 y en los que el contratante, asegurado y beneficiario sea el propio contribuyente, que se hayan transformado en planes individuales de ahorro sistemático regulados

tematikorako banakako plan bihurtzen badira, foru arau honetako 9. artikulua eta hirugarren xedapen gehigarria aplikatuko zaizkie, biziarteko errentak eratzen diren unean, baldin eta honako betekizun hauek betetzen badira:

a) Aseguru-kontratua indarrean egon den denboran prima gisa urtean ordaindutako gehieneko kopurua 8.000 euro baino handiagoa ez izatea, eta metatutako prima guztien zenbatekoak ez gainditzea, zergadun bakoitzeko, 240.000 euroko kopurua.

b) Lehenengo prima ordaindu den egunetik hamar urte baino gehiago igaro izana.

2. Kontratua banakako plan bihurtzeko garaian, kontratuaren baldintzetan espresuki eta nabarmen adierazi behar da aurrezki sistematikorako banakako plan bat dela, foru arau honetako hirugarren xedapen gehigarrian araututakoa.

3. Kontratua banakako plan bihurtu eta gero, modu aurreratuan baliatzen badira —dela osorik dela partez— eraturako biziarteko errentatik datozen eskubide ekonomikoak, zergadunak eskubideak modu aurreratuan baliatu dituen zergaldian integratu behar du foru arau honetako 23.9 artikuluan xedatutakoaren indarrez salbuetsita egon zen errenta.

Hamahirugarrena.—Banakako bizi- edo baliaezintasun-kontratuei aplikatutako zerga-konpentsazioa

Erregelamendu bidez zehaztuko dira zer prozedura eta baldintza dagoen 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen kontrataturiko bizitzako edo baliaezintasuneko banakako kontratu baten ondorioz kapital geroratu bat jasotzen duten zergadunek zerga-konpentsazio bat hartzeko; konpentsazio hori aplikatuko da, hain zuzen, foru arau honetan errendimendu horientzat ezarri den zerga-araubidea aplikatzearen ondorioz zergadunak onura gutxiago lortzen badu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 1998ko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arau aplikatuz baino. Ondorio horietarako, soilik 2006ko abenduaren 31ra arte ordaindutako primak hartuko dira kontuan, bai eta data hori baino geroago ordaindutako prima arruntak ere, baldin eta azken prima horiek kontratuaren jatorrizko polizan aurreikusita bazeuden.

Hamalagarrena.—2012ko urtarrilaren 1aren aurretik eskualdatutako harpidetza-eskubideei aplikatu beharreko zerga-araubidea

Eskuraketa-balioa zehazteko (balio hori foru arau honetako 49.1.a) artikuluan aipatzen da) kendu egingo da 2012ko urtarrilaren 1aren aurretik eskualdatutako harpidetza-eskubideengatik lortutako zenbatekoa, salbu eta eskualdaketa horietan lortutako zenbatekoa eskualdatzailearen ondare-irabazitzat hartu bazen eskualdaketa egin zen zergaldian.

Hamabosgarrena.—Enpresaren akzioak edo partaidetzak ematea langileei

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 30eko 6/2006 Foru Arauko 17.2.c) artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaie foru arau hau indarrean jarri aurretik ezarritako zeuden akzioak eta partaidetzak emateko planei, langile guztiei egin zitzaizkion eskaintza data horren aurretik egin bazen, eta plan horiei indarrean zegoen arauaketa aplikatu behar bazitzaizen 2013ko zergaldian.

Hamaseigarrena.—Frogatu gabeko ondare-irabazien egozpena

Foru dekretu honetako 50.3 artikuluan arautzen den egozpena manu horretan xedatutakoaren arabera aplikatuko zaio dagoen zergaldiari, salbu eta 2012ko ekitaldiari edo aurrekoren bati egotzi behar izanez gero; halakoetan, 2013ko ekitaldiari egotziko zaio.

Hamazazpigarrena.—Kaleratzearen ondoriozko kalte-ordain salbuetsiak

1. 2012ko otsailaren 12tik 2013ko urtarrilaren 1era bitartean gertatutako kaleratzearen ondoriozko kalte-ordainak salbuetsita egongo dira, kaleratzea bidegabetzat aitortu izan balitz egokituko litzatekeen zenbatekoa gainditzen ez duten zatian, baldin eta enpresaburuak hala aitortzen badu kaleratzea jakinarazteko unean edo adiskidetzeko-ekitaldiaren aurreko beste edozer unetan, eta, betie-

en la disposición adicional cuarta de esta Norma Foral, les serán de aplicación el número 23 del artículo 9 y la disposición adicional cuarta de esta misma Norma Foral, en el momento de constitución de las rentas vitalicias siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) El límite máximo anual satisfecho en concepto de primas durante los años de vigencia del contrato de seguro no haya superado los 8.000 euros, y el importe total de las primas acumuladas no haya superado la cuantía de 240.000 euros por contribuyente.

b) Hubieran transcurrido más de diez años desde la fecha de pago de la primera prima.

2. En el momento de la transformación se hará constar de forma expresa y destacada en el condicionando del contrato que se trata de un plan individual de ahorro sistemático regulado en la disposición adicional cuarta de esta Norma Foral.

3. Una vez realizada la transformación, en el caso de anticipación, total o parcial, de los derechos económicos derivados de la renta vitalicia constituida, el contribuyente deberá integrar en el periodo impositivo en el que se produzca la anticipación, la renta que estuvo exenta por aplicación de lo dispuesto en el artículo el número 23 del artículo 9 de esta Norma Foral.

Decimotercera.—Compensación fiscal aplicable a los contratos individuales de vida o invalidez

Reglamentariamente se determinará el procedimiento y las condiciones para la percepción de una compensación fiscal por aquellos contribuyentes que perciban un capital diferido derivado de un contrato individual de vida o invalidez contratado con anterioridad a 1 de enero de 2007, en el supuesto de que la aplicación del régimen fiscal establecido en esta Norma Foral para dichos rendimientos le resulte menos favorable que el regulado en la Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. A estos efectos, se tendrán en cuenta solamente las primas satisfechas hasta el 31 de diciembre de 2006, así como las primas ordinarias previstas en la póliza original del contrato satisfechas con posterioridad a dicha fecha.

Decimocuarta.—Régimen fiscal aplicable a las transmisiones de derechos de suscripción anteriores al 1 de enero de 2012

Para la determinación del valor de adquisición, a que hace referencia la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, se deducirá el importe obtenido por las transmisiones de los derechos de suscripción anteriores al 1 de enero de 2012, salvo que el importe obtenido en dichas transmisiones hubiese tenido la consideración de ganancia patrimonial para el transmitente en el periodo impositivo en que se produjo la transmisión.

Decimoquinta.—Entrega a los trabajadores de acciones o participaciones de la empresa

Lo dispuesto en la letra c) del apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral 6/2006, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, resultará de aplicación a los planes de entrega de acciones o participaciones, que hubieran sido implementados con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral, habiéndose formulado la oferta a los trabajadores con anterioridad a dicha fecha, a los que resultará de aplicación la regulación vigente durante el periodo impositivo 2013.

Decimosexta.—Imputación de ganancias de patrimonio no justificadas

La imputación regulada en el apartado 3 del artículo 50 de la presente Norma Foral se realizará al periodo impositivo que proceda según lo señalado en dicho precepto, excepto que deba imputarse al ejercicio 2012 o a alguno anterior, en cuyo caso la imputación se realizará al ejercicio 2013.

Decimoséptima.—Indemnizaciones por despido exentas

1. Las indemnizaciones por despidos producidos desde el 12 de febrero de 2012 hasta el día 1 de enero de 2013 estarán exentas en la cuantía que no exceda de la que hubiera correspondido en el caso de que éste hubiera sido declarado improcedente, cuando el empresario así lo reconozca en el momento de la comunicación del despido o en cualquier otro anterior al acto de conciliación.

re, kontratu-amaierak ez badira alderdien arteko akordioaren bidez egin, sustaturiko bajeen planen edo sistemen esparruan.

2. 2012ko uztailaren 6ko 3/2012 Legearen hamargarren xedapen iragankorrak aipatzen dituen enplegu-erregulazioen espedienteen ondorio diren kaleratzeengatik edo kargugabetzeengatik kalte-ordainak salbuetsita egongo dira (lege hori lan-merkatua erreformatzeko premiazko neurri buruzkoa da), lan-urteko berrogeita bost eguneko soldata gainditzen ez duten zenbatekoan. Urtebetetik beherako aldiak hileka hainbanatuko dira, gehienez ere berrogeita bi hilabetera.

Enplegu-erregulazioen espedienteen eragin duten arazoak antolaketa edo egoizpenekoak bakarrik direnean, aurreko leioaldian ezartzen dena soilik aplikatuko zaio 2012ko urtarrilaren 1etik aurrera egindako kaleratze edo kargugabetzei.

Hamazortzigarrena.—2014ko zergaldiaren aurreko zergaldietan murriztu ez diren gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen gaindikinen araubide iragankorra

1. Gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen eta kontribuzioen gaindikinak (foru arau honetako 71.3 artikuluan eta zortzigarren xedapen gehigarrian —2013ko abenduaren 31an aplikatu beharreko idazketan— aipatzen dira gaindikinak), 2009, 2010, 2011, 2012 eta 2013ko ekitaldietakoak badira eta murriztu gabe badaude 2014ko urtarrilaren 1ean, foru arau honetako 71.1 artikuluan ezartzen diren mugak errespetatuz murriztu ahal izango dira, eta hala egiterakoan ez da aplikatuko erretiro egoera dela eta foru arau honetako 70.5 artikuluan ezartzen den salbuespena.

2. Zergadunaren ezkontidea edo izatezko bikotekidea bazkide, partaide, mutualista edo titular den gizarte-aurreikuspeneko sistemei zergadunak berak egindako ekarpenen gaindikinak (foru arau honetako 71.3 artikuluan —2013ko abenduaren 31an aplikatu beharreko idazketan— aipatzen dira gaindikinak), 2009, 2010, 2011, 2012 eta 2013ko ekitaldietakoak badira eta murriztu gabe badaude 2014ko urtarrilaren 1ean, foru arau honetako 71.1 artikuluan ezartzen diren mugak errespetatuz murriztu ahal izango dira, eta hala egiterakoan ez da kontuan hartuko zergaduna erretiro egoeran dagoen ala ez.

Hemeretzigarrena.—Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik ematen diren kalte-ordainei aplikagarri zaien araubide iragankorra

Foru arau honetako 9.5 artikuluan ezartzen den salbuespen-muga ez zaie aplikatuko 5. zenbaki horretan arautzen diren kaleratze edo kargugabetzearen ondoriozko kalte-ordainei, baldin eta foru arau hau indarrean jarri aurretik azkendutako lan-harremanen ondorio badira.

Hogeigarrena.—Etekin irregularrei aplikagarri zaizkien integrazio-portzentajeen araubide iragankorra

1. Foru arau honetako 19.2 artikuluan eta 25.4 artikuluan ezarritakoa gorabehera, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 26ko 6/2006 Foru Arauan ezarritakoarekin bat denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat jotzen diren etekinei, 2014ko urtarrilaren 1a baino lehen hitzartutako kontratu edo akordioei badagozkie, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 26ko 6/2006 Foru Arauan ezarritakoa aplikatuko zaie.

2. Foru arau honetako 30.3 artikuluan eta 39.3 artikuluan ezarritakoa gorabehera, 2014ko urtarrilaren 1a baino lehen hitzartutako kontratu edo akordioen ondoriozko etekinei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 26ko 6/2006 Foru Arauan ezarritakoa aplikatuko zaie.

3. Foru arau honetako 19.2 artikuluan, 25.4 artikuluan, 30.3 artikuluan eta 39.3 artikuluan ezarritakoa gorabehera, foru arau hau indarrean jarri aurretik lortutako etekinei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 26ko 6/2006 Foru Arauan ezarritako integrazio-portzentajeak aplikatu bazaizkie eta etekinok zatika kobratzen badira, etekin horiei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 26ko 6/2006 Foru Arauan ezarritakoa aplikatuko zaie.

liación y no se trate de extinciones de mutuo acuerdo en el marco de planes o sistemas colectivos de bajas incentivadas.

2. Las indemnizaciones por despido o cese consecuencia de los expedientes de regulación de empleo a que se refiere la disposición transitoria décima de la Ley 3/2012, de 6 de julio, de medidas urgentes para la reforma del mercado laboral, estarán exentas en la cuantía que no supere cuarenta y cinco días de salario, por año de servicio, prorrateándose por meses los periodos de tiempo inferiores a un año hasta un máximo de cuarenta y dos mensualidades.

Cuando las causas que motiven el expediente de regulación del empleo sean exclusivamente organizativas o de producción, lo dispuesto en el párrafo anterior únicamente resultará aplicable a los despidos o ceses producidos a partir del 1 de enero de 2012.

Decimoctava.—Régimen transitorio de los excesos de aportaciones a sistemas de previsión social no reducidos en periodos impositivos anteriores a 2014

1. Los excesos de aportaciones y de contribuciones a sistemas de previsión social a los que hacen referencia el apartado 3 del artículo 71 y la disposición adicional octava de la presente Norma Foral, en la redacción que resultó de aplicación a 31 de diciembre de 2013, procedentes de los ejercicios 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013 y que se encuentren pendientes de reducir a 1 de enero de 2014, se podrán reducir respetando los límites previstos en el apartado 1 del artículo 71 de la presente Norma Foral, sin que sea de aplicación el límite relativo a la situación de jubilación establecido en el apartado 5 del artículo 70 de esta Norma Foral.

2. Los excesos de aportaciones efectuadas por el contribuyente a sistemas de previsión social de los que sea socio, partícipe, mutualista o titular el cónyuge o pareja de hecho, a los que hace referencia el apartado 3 del artículo 71 de la presente Norma Foral, en la redacción que resultó de aplicación a 31 de diciembre de 2013, procedentes de los ejercicios 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013 y que se encuentren pendientes de reducir a 1 de enero de 2014, se podrán reducir hasta un máximo de 2.400 euros anuales, con independencia de la situación de jubilación del contribuyente.

Decimonovena.—Régimen transitorio aplicable a las indemnizaciones por despido o cese del trabajador

El límite de exención previsto en el número 5 del artículo 9 de esta Norma Foral no se aplicará a las indemnizaciones por despido o cese del trabajador reguladas en dicho apartado que deriven de extinciones de relaciones laborales producidas con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral.

Vigésima.—Régimen transitorio de los porcentajes de integración aplicables a los rendimientos irregulares

1. No obstante lo establecido en el apartado 2 del artículo 19 y en el apartado 4 del artículo 25 de la presente Norma Foral, a los rendimientos calificados como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, conforme a lo dispuesto en la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y que deriven de contratos o acuerdos suscritos con anterioridad a 1 de enero de 2014, les será de aplicación lo establecido en la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. No obstante lo establecido en el apartado 3 del artículo 30 y en el apartado 3 del artículo 39 de la presente Norma Foral, a los rendimientos que deriven de contratos o acuerdos suscritos con anterioridad a 1 de enero de 2014, les será de aplicación lo establecido en la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. No obstante lo establecido en el apartado 2 del artículo 19, en el apartado 4 del artículo 25, en el apartado 3 del artículo 30 y en el apartado 3 del artículo 39 de la presente Norma Foral, en el caso de rendimientos obtenidos con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral a los que se hayan aplicado los porcentajes de integración establecidos en la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y se cobren de forma fraccionada, les será de aplicación lo establecido en la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Hogeita batgarrena.—*Ekonomia-jarduera baten hasieran inbertitzeko kreditu-erakundeetan jarritako gordailuengatikoen kenkaria*

Zergadunek 2014ko urtarrilaren 1a baino lehen gordailuak egin badituzte kreditu-erakundeetan kontuetan eta gordailuon xedea ekonomia-jarduera bat hasteko beharrezko gastu eta inbertsioei aurre egitea bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 26ko 6/2006 Foru Arauko 92. artikuluan ezarritakoarekin bat, eta data horretan oraindik ez badira hiru urte igaro kontua ireki zenetik, bada, orduan, zergadun horiek kenkari hori aplikatzen jarraitu ahal izango dute, manu horretan ezarritakoaren arabera.

Hogeita bigarrena.—*Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko 81.2 artikuluko bigarren lerroaldeko araubide iragankorra*

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko 81.2 artikuluko bigarren lerroaldean aplikatuko da 2013ko zergaldian; lerroalde hori, hain zuzen ere, 2012rako eta 2013rako zenbait xedapen iragankor eta zergen arloko beste neurri batzuk onartu zituen 2012ko otsailaren 29 1/2012 Foru Arauaren bidez gehitu zen.

Hogeita hamahirugarrena.—*Kontularitzako eta erregistroko betebeharrak*

Foru arau honetako 114. artikuluan ezarritakoaren arabera eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua, erreglamentu bidez ezarritako eran, eraman beharrik izan ez dezaten zergapekoek kontularitzako eta erregistroko betebeharrak bete behar izango dituzte Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauaren 115. artikuluan eta foru araua garatzen xedapenetan —2013ko abenduaren 31n indarrean dagoenari jarraituta— ezarritakoaren arabera, kontuan izanik 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera beraien jardura ekonomikoen etekin garbia zehazteko erabilitako modalitateak.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Bat. Indarririk gabe geratzen dira foru arau honetan ezarritakoarekin bat ez datozen xedapen guztiak, eta bereziki, abenduaren 21eko 6/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.

Bi. Foru arau honetan ezarritakoarekin bat datozen erregelamenduzko arauak indarrean jarraituko dute, arau honetan aurreikusten diren erregelamenduzko gaikuntzak erabiltzen ez diren bitartean.

Hiru. Aurreko bat zenbakian aipatzen diren xedapenak indargabetzeak ez die kalterik eragingo xedapena indarrean egon den bitartean sortutako betebeharrak direla-eta Zerga Administrazioak dituen eskubideei.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.—*Indarrean jartzea eta ondorioak*

Bat. Foru arau hau «Bizkaiko Aldizkari Ofizialean» argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Bi. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako, foru arau hau aplikagarria izango da 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera lortzen diren errentetan eta data horretatik aurrera egotzi beharrezkoetan, betiere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren orain arteko araudiak denboraren arabera egozpenerako jasotzen dituen irizpideekin bat.

Bigarrena.—*Arauk emateko gaikuntza*

Gaitasuna ematen zaie Bizkaiko Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuari foru arau hau garatzeko eta beteazteko beharrezko diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Bilbon, 2013ko abenduaren 5ean.

Batzar Nagusietako Lehenengo Idazkariak,
JON ANDONI ATUTXA SAINZ

Batzar Nagusietako Lehendakariak,
ANA MADARIAGA UGARTE

(I-1917)

Vigesimoprimer.—*Régimen transitorio de la deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica*

Los contribuyentes que con anterioridad a 1 de enero de 2014 hubieran depositado cantidades en cuentas de entidades de crédito destinadas a la realización de los gastos e inversiones necesarios para el inicio de una actividad económica, según lo establecido en el artículo 92 de la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que en dicha fecha no hubiera transcurrido el plazo de 3 años desde la apertura de la cuenta, podrán seguir aplicando dicha deducción en los términos previstos en el citado precepto.

Vigesimosegunda.—*Régimen transitorio del segundo párrafo del apartado 2 del artículo 81 de la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*

Lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 81 de la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, añadido por la Norma Foral 1/2012, de 29 de febrero por la que se aprueban medidas transitorias para 2012 y 2013 y otras medidas tributarias será de aplicación para el periodo impositivo 2013.

Vigesimotercera.—*Obligaciones contables y registrales*

Aquellos contribuyentes que queden excluidos de la obligación de llevanza del libro de operaciones económicas regulado en el artículo 114 de la presente Norma Foral en los términos que reglamentariamente se establezcan, deberán cumplir sus obligaciones contables y registrales según lo dispuesto en el artículo 115 de la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en sus disposiciones de desarrollo en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2013, teniendo en cuenta la modalidad utilizada para la determinación del rendimiento neto de sus actividades económicas a partir de 1 de enero de 2014.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Uno. Quedan derogadas todas las disposiciones que se opongan a lo establecido en la misma y, en particular, la Norma Foral 6/2006 de 26 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Dos. Continuarán en vigor las normas reglamentarias que no se opongan a la presente Norma Foral, en tanto no se haga uso de las habilitaciones reglamentarias que en ella se prevén.

Tres. La derogación de las disposiciones a que se refiere el apartado 1 anterior, no perjudicará los derechos de la Administración tributaria respecto de las obligaciones devengadas durante su vigencia.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—*Entrada en vigor y efectos*

Uno. La presente Norma Foral entrará en vigor el día de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia» y surtirá efectos desde el día 1 de enero de 2014.

Dos. A efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la presente Norma Foral será de aplicación a las rentas obtenidas a partir del 1 de enero de 2014 y a las que correspondan imputar a partir de dicha fecha, con arreglo a los criterios de imputación temporal contenidos en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas anteriormente vigente.

Segunda.—*Habilitación normativa*

Se autoriza a la Diputación Foral y al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de la presente Norma Foral.

Bilbao, a 5 de diciembre de 2013.

El Secretario Primero de las Juntas Generales,
JON ANDONI ATUTXA SAINZ

La Presidenta de las Juntas Generales,
ANA MADARIAGA UGARTE

(I-1917)