

ketok bakartzat hartuko dira, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko 1989ko otsailaren 15eko 2/1989 Foru Arauko Testu Bategineko 19. artikuluko 8. eta 9. zenbakietan aipatzen den 400.000 euroko murrizketa behin bakarrik aplikatzeko (1993ko ekainaren 22ko 3/1993 Foru Dekretu Arau-emailearen bitartez onetsi zen testu bategin hori, eta zenbaki horiei idazketa berria eman zaie foru arau honen bidez). Eskuraketa horien ondoriozko ondasun eta eskubideen balioa haiek sortu zirenekoa izango da.

Ezingo da inoiz ere metaketarik egin ondorengo sortzapenei dagozkien zerga-oinarriak handitzeko, kausatzaile eta oinordeko berei dago kienez.

Berdin jardungo da foru arau hau indarrean jarri aurretik sortu eta unean bertan eragina duten oinordetza-itunen kasuan.

Bigarrena.—Zerga-eroldak eguneratzeko informazio-betebeharrak

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2005eko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauko hogeita hamargarren xedapen gehigarriari aipatzen den informazio-eredua onartu ondorengo sei hilabeteen barruan, identifikazio fiskaleko zenbakia emateko eskumena duen herri-administrazioak jakinaraziko dizkio Zerga Administrazioari xedapen gehigarri horretan aipatzen diren datuak, foru arau hau indarrean jarri aurretik identifikazio fiskaleko zenbakia eman zaien pertsonen dagozkienak.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.—Indarrean jartzea

Foru arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharramunean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Bigarrena.—Gaikuntza

Ahalmena ematen zaio Bizkaiko Foru Aldundiari foru arau hau garatzeko eta betetzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzan.

Bilbon, 2013ko abenduaren 5ean.

Batzar Nagusietako Lehenengo Idazkariak,
JON ANDONI ATUTXA SAINZ

Batzar Nagusietako Lehendakariak,
ANA MADARIAGA UGARTE

(I-1914)

11/2013 Foru Araua, abenduaren 5koa, Sozietateen Gaineko Zergari buruzkoa.

Jakinarazten dut Bizkaiko Batzar Nagusiek 2013ko abenduaren 5eko Osoko Bilkuran foru arau hau onartu dutela: 11/2013 Foru Araua, abenduaren 5koa, Sozietateen Gaineko Zergari buruzkoa. Arau hori aldarrikatu eta argitaratzeko agindua ematen dut, aplikatu ahal zaien herritar, norbanako eta agintari guztiak bete dezaten eta betearaz dezaten.

Bilbon, 2013ko abenduaren 9an.

Bizkaiko Ahalduen Nagusia,
JOSÉ LUIS BILBAO EGUREN

**SOZIEATEEN GAINEKO ZERGARI BURUZKO
ABENDUAREN 5EKO 11/2013 FORU ARAUA**

HITZAURREA

Hamabost urte baino gehiago bete direnean Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Araua indarrean jarri zenetik, eta hura osorik berritzeko prozesuari ekin beharra dago, ordutik oso bilakaera garrantzitsua izan dutelako bai nazioarteko Zerga Zuzenbideak, bai egoera ekonomiko eta sozialak berak, hala nola Bizkaiko Lurralde Historikoan, Euskal Autonomia

hayan sido consecuencia del ejercicio parcial de poderes testatorios, se procederá a acumular todas las adquisiciones que concurren en un mismo sucesor respecto del mismo causante, considerándose como una sola adquisición a los efectos de aplicar una sola vez las reducciones de 400.000 euros, a que se refieren los apartados 8 y 9 del artículo 19 del Texto Refundido de la Norma Foral 2/1989, de 15 de febrero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, aprobado mediante el Decreto Foral Normativo 3/1993, de 22 junio, en la redacción dada a los mismos por la presente Norma Foral. El valor de los bienes y derechos correspondientes a dichas adquisiciones será el que tuvieron en el momento de su devengo.

En ningún caso, se procederá a la acumulación a los efectos de incrementar las bases imponibles correspondientes a posteriores devengos en relación al mismo causante y sucesor.

De idéntica manera se procederá en los supuestos de pactos sucesorios con eficacia de presente devengados con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral.

Segunda.—Obligaciones de información para el mantenimiento de los censos fiscales

En el plazo de los seis meses siguientes a la aprobación del modelo informativo a que se refiere la disposición adicional trigésima de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, la Administración pública competente para asignar el número que constituya el número de identificación fiscal comunicará a la Administración tributaria los datos a que se refiere la mencionada disposición adicional respecto a las personas a las que se hubiera asignado con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral el número que constituya el número de identificación fiscal.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—Entrada en vigor

La presente Norma Foral entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia» con efectos desde el día 1 de enero de 2014.

Segunda.—Habilitación

Se autoriza a la Diputación Foral para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación 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-1914)

NORMA FORAL 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto Sobre Sociedades.

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 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, 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

**NORMA FORAL 11/2013, DE 5 DE DICIEMBRE,
DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

PREÁMBULO

Cuando se han cumplido más de tres lustros de la vigencia de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, se hace preciso acometer un proceso de renovación integral de la misma, en la medida en que el Derecho tributario internacional y el propio escenario económico y social tanto del Territorio Histórico de Bizkaia, como del conjunto de la Comunidad

Erkidego osoan, Espainiako Estatuan nahiz Europar Batasunean, beste eremu zabalagoak ez aipatzearren. Gauza asko gertatu dira —besteak beste ekonomiaren globalizazioa edo Europar Batasuneko Zuzenbidearen bilakaera bera eta bilakaera horrek enpresen zuzeneko fiskalitatean izandako eragina— ezinbestez eskatzen dutenak Zergaren erabateko erreformarako prozesuari ekitea, eta horretarako egin da honako foru arau hau.

Krisi ekonomiko sakonak 2006an lortu ziren mailetara jaitsi du diru-sarrerera publikoen bilketa, eta ez dirudi epe laburrean tributuen bidezko sarrerak nabarmen suspertuko direnik. Gainera, gastuen aldetik, ongizate-estatuari eusteko beharrian gero eta handiagoak sortzen ari dira. Horiek horrela, beharrezkoa da aztertzea gaur egun zer eginkizun betetzen duen tributuo bakoitzak eta zenbatearaino ari den betetzen bere izaeragatik dagokion eginkizuna; hala, behar izanez gero, neurri egokiak proposatuko dira azterketa horretan agerian jarritako akatsak zuzentzeko.

Enpresa-ehuna eta gure enpresen lehiakortasuna sendotuta Euskal Autonomia Erkidegoan enpresa-jarduera indarberritzeko eta aberastasuna zein lanpostuak sortzeko helburuak lor daitezten, erreforma sakona egin behar zaio 1996tik, ukitu txikiak gorabehera, bere horretan indarrean egon den Sozietateen gaineko Zergari, alбора utzi gabe haren erreforma gidatu behar duten printzipioak eta arazoak. Enpresen tributazioaren arloko neurri fiskalik aurreratuenez hornitu behar da lurralde historikoetako tributuo-sistema, egungo globalizazio ekonomikoa eta kapital-mugimenduetarako askatasuna aintzat hartuta. Aipatutako printzipio horiek are beharrezkoagoak dira gaur egungo egoera ekonomiko honetan, krisiak ez baitu epe laburrean alde egiteko itxurarik. Horregatik, Sozietateen gaineko Zergaren erreformak inbertsiorako eta enplegurako neurri erakargarriak ezartzea izan du xede, neurriok baliagarriak izan daitezten enpresen kapitalizazioa eta ekoizpen-jarduerak sustatzeko nahiz bultzada emateko ikerketa, garapen eta berrikuntzaren arloei.

Beste alde batetik, Bizkaiko Lurralde Historikoaren azken urteotako bilakaera ekonomikoak goitik behera aldarazi du haren egoera ekonomikoa, bai magnitude makroekonomikoei dagokionez, bai lurraldeko enpresa-ehunaren izaerari dagokionez. Hori dela eta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudian ezarritako zerga-pizgarriak berrikusi eta eguneratu beharra dago, errealtate berriari egokitzeko eta ahalik eta eraginkorrenak izan daitezten lortzeko. Betiere, kontuan izan behar dugu hazkunde ekonomiko iraunkorreko garaia bizi izan dugula (1996-2007), baina baita, haren ondoren, ekonomia- eta finantza-krisi bat ere (2008-2013), oraindik ezin iragarri den tamaina izango duena eta gure historia ekonomikoan aurrekaririk ez duena.

Gainera, azkenaldi honetan bai Europako Batzordeak bai, batez ere, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak lagundu dute doktrina bat garatzen, Europar Batasuneko estatu kideek enpresen zuzeneko tributazioari buruzko euren arauak garatzeko duten ahalmenaren inguruan, Europar Batasunaren Tratatuan jasotako oinarritzko askatasunak erabat errespetatuz, eta zerga-politiken koordinazioa sustatzeko zenbait neurri ezarri dituzte, batetik, zerga-arloko lehia kaltegarria ezabatzeko, eta, bestetik, Europar Batasunaren Tratatuaren ondorioetarako estatu-laguntzat har litezkeen neurrien ezarpena galarazteko.

Foru arau honetan zerga honi buruz jasotzen diren arau berriek erabat errespetatzen dituzte doktrina hori eta koordinazio ahalgin horiek. Beraz, arreta berezia jarri zaio honako egoera hauen inguruko arauak erregulatzeari: entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta zerga-oinarrian sartzea; azpikapitalizazio egoeren tratamendua; zergapetze bikoitza ezabatzearen tratamendua; egoitza edo aktiboak atzerrira aldatzen dituzten entitateen irteerako zergapetzea, edota Transferentzia Prezioei buruzko Europar Batasuneko Baterako Foroaren lanetatik abiatuta sortutako gomendioak pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen tratamenduan jasotzea. Horretarako guztirako, bada, baliatu egin da 2007ko martxoaren 26ko 6/2007 Foru Arauaren bidez Sozietateen gaineko Zergaren erreforma partziala onetsi zenetik metatutako esperientzia.

Autónoma del País Vasco, del Estado español o de la Unión Europea, por no hablar de contextos más amplios, han evolucionado de una manera muy importante en este período de tiempo, habiéndose desarrollado fenómenos como la globalización económica o la propia evolución del Derecho de la Unión Europea y su influencia en la fiscalidad directa de las empresas, que han hecho imprescindible acometer un proceso de reforma integral del Impuesto que ha dado como resultado esta Norma Foral.

En un contexto en el que la profunda crisis económica ha llevado a la recaudación de los ingresos públicos a niveles de los obtenidos en 2006, sin que sea previsible en el corto plazo una recuperación notable de los ingresos tributarios, y en el que además, por el lado de los gastos, se generan necesidades crecientes para el mantenimiento del Estado de bienestar, se hace necesario el análisis del papel que en la actualidad desempeña cada figura impositiva y de la medida en que está cumpliendo el que le corresponde según su naturaleza para, en su caso, realizar una propuesta de medidas a adoptar que subsanen las deficiencias puestas de manifiesto en dicho análisis.

El logro de los objetivos de reactivación de la actividad empresarial del País Vasco, fortaleciendo el tejido empresarial y la competitividad de nuestras empresas, y de generación de riqueza y creación de empleo exigen una reforma en profundidad del Impuesto sobre Sociedades vigente, aunque con pequeños retoques, desde 1996, sin perder de vista los principios y razones que deben inspirar su reforma, dotando al sistema tributario de los Territorios Históricos de las medidas fiscales más avanzadas en materia de tributación empresarial en el contexto actual de globalización económica y de libre circulación de capitales, más necesarios aún, si cabe, en la coyuntura económica actual en que la crisis no parece que vaya a abandonarnos en el corto plazo. Por ello, el establecimiento de medidas atractivas para la inversión y el empleo, de fomento de la capitalización empresarial, y de las actividades productivas y de apoyo a la investigación, desarrollo e innovación, ha sido el norte que ha guiado la reforma del Impuesto sobre Sociedades.

Por otro lado, el devenir económico del Territorio Histórico de Bizkaia de los últimos años ha cambiado radicalmente el panorama económico del mismo, tanto en lo que se refiere a las magnitudes macroeconómicas, como en la propia idiosincrasia del tejido empresarial del país, lo que hace preciso el replanteamiento y actualización de los incentivos fiscales establecidos en la normativa del Impuesto sobre Sociedades para adecuarlos a la nueva realidad y conseguir que sean lo más eficaces posible, teniendo presente que hemos vivido momentos de crecimiento económico sostenido (1996-2007) junto con un período de crisis económica y financiera de magnitudes todavía no precedibles y sin precedentes en nuestra historia económica (2008-2013).

Además, durante este período de tiempo, tanto la Comisión Europea como, sobre todo, el Tribunal de Justicia de la Unión Europea, han contribuido a desarrollar una doctrina en torno a la capacidad de las autoridades fiscales de los Estados miembros de la Unión Europea para desarrollar sus normas sobre tributación directa de las empresas con pleno respeto a las libertades fundamentales contenidas en el Tratado de la Unión Europea, y una serie de medidas para fomentar la coordinación de las políticas fiscales que eliminen tanto la competencia fiscal perjudicial como el establecimiento de medidas que pudieran ser consideradas como ayudas de Estado a los efectos del Tratado de la Unión Europea.

La nueva regulación del Impuesto que se contiene en esta Norma Foral es plenamente respetuosa con esa doctrina y con esos esfuerzos de coordinación, y por tanto, presta especial atención a la regulación de las normas sobre inclusión en la base imponible de determinadas rentas obtenidas por entidades no residentes, al tratamiento de las situaciones de subcapitalización, al tratamiento de la eliminación de la doble imposición, a la imposición de salida de las entidades que trasladan su residencia o sus activos al extranjero o a la asunción de las recomendaciones generadas a partir de los trabajos del Foro Conjunto de la Unión Europea sobre Precios de Transferencia en el tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, aprovechando la experiencia acreditada desde la aprobación de la reforma parcial del Impuesto sobre Sociedades por medio de la Norma Foral 6/2007, de 26 de marzo, en este sentido.

Beste alde batetik, honezkero ezin da zalantzan jarri foru erakundeek badutela eskumena araubide erkideko lurraldean indarra duen zerga-araubideaz bestelako bat ezartzeko Sozietateen gaineko Zergan, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 107. artikuluan xedatutakoa errespetatuz; izan ere manu horretan ezarritako estatu-laguntzaren kontzeptutik guztiz baztertua geratu dira Bizkaiko Lurralde Historikoaren neurri tributario orokorrak, gure lurraldeak autonomia osoa baitu, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak C-88/03 auzian —Portugalgo Errepublikak Europako Erkidegoetako Batzordearen aurka— 2006ko irailaren 6ko epaian xedatutakoaren ildotik. Eta hala egiaztatu du bai Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak berak, 2008ko irailaren 11ko epaian (C-428/06 eta C-434/06 bitarteko auzi metatuak), bai estatu barruko auzitegiek, hots, Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiak (2008ko abenduaren 22ko eta 2009ko apirilaren 19ko epaien bitartez) eta Auzitegi Gorenak (EAEko Auzitegi Nagusiaren epai horien aurka jarri ziren kasazio-errekurtsioak ezesteko 2012ko martxoaren 30eko eta apirilaren 3ko eta 4ko epaien bitartez).

Foru arau honen bidez erraztu egiten da aurreko araudia, eta, horrela, berrantolatu egin dira kontabilitateko emaitzari zerga-oinarria lortzeko egin beharreko zuzenketak ezartzen dituzten manuak. Gainera, zuzenketak sistematizatu dira, doikuntzen gaineko erregulazio argiagoa lortzeko eta araubide orokorrari ahal izan den neurrian erantsi zaizkion zerga-araubide bereziak nabarmen murriztea lortzeko.

Neutraltasunaren ikuspuntutik, zergapetze bikoitza ezabatze-ko tratamendua berrikusi behar izan da, eta apustu sendoa egin da salbuespenaren mekanismoaren alde. Gainera, orain arte indarra izan duten zerga-pizgarriak birplanteatu eta eguneratu egin behar izan dira, errealitateari egokitzeko eta ahalik eta eraginkorrenak izan daitezkeen lortzeko.

Zergapetze bikoitza ezabatzeari dagokionez, apustu sendoa egin da salbuespen mekanismoaren alde: jarraipen logiko eta zentzuzkoa ematen zaio Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 19. artikuluan xedatutakoaren bitartez hasitako ildoari, baina errenta guztietara zabaldu da tratamendu hori —bai dibidenduetara bai partaidetzak eskualdatuz lortutako errentetara—, iturria atzerrian egon zein ez, betiere zenbait baldintza betetzen badira. Hala eginez, gaur egungo nazioarteko joerei eta nazioarteko erakundeen gomendioei jarraitzen zaie, eta, horrekin batera, aurrea hartzen zaie Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudian egin beharreko doikuntzei, ez dadin zergapetzerik gabeko egoerarik jazo. Horrenbestez, tratamendua aldatu zaie merkataritza-funts finantzarioari edo enpresen berrantolatze prozesuetan egiten den balore-eguneratzeari.

Arauketa berriarekin bat, nazioarteko zergapetze bikoitzean dauden kasurik arazotsuenak ezabatzea sustatzen da, hain zuzen ere, Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko eta ihes fiskal prebenitzeko hitzarmenik sinatuta eta indarrean ez duten herrialdeen kasuak dira arazotsuenak.

Indarrean dauden zerga-pizgarriak berrantolatu eta eguneratzeari dagokionez, batez ere honako jarduketako ildotik hauen inguruan egin da Sozietateen gaineko Zergaren erreforma:

1. Enpresen kapitalizazioa sendotzeko neurriak ezartzea, funts propioen gehikuntzan oinarritutako egituren tratamendua hobetzeko eta zorpetzeko beharra murrizteko; neurrian artean ekintzailtze-entzako laguntza ere ezartzen da.

Gure enpresek behar duten kapitalizazioa lortzeko badute, beharrezkoa da haien funts propioak indartzeko neurri positiboak hartzea. Horrekin loturik, enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazio berri bat jaso da, eta hori da, hain zuzen, zerga-oinarria zehazteko zuzenketei dagokienez dauden berrikuntza nabarmenariko bat. Horretarako, orain dela gutxi Europar Batasuneko beste estatu batzuetan ezarritako neurriak hartu dira eredutzat, eta horrekin guztiarekin lortu nahi da, batetik, enpresei bermatzea erraz lortu ahal izango dituztela kapitalizazio egokia eta kaudimenez eta segurtasunez lehiazteko bidea emango dien pasiboaren egitura; bestetik, Sozietateen gaineko Zergan norberaren finantzaketak jasotzen duten tra-

Por otro lado, a estas alturas no pueden quedar dudas de la competencia de las instituciones forales para establecer un régimen tributario en el Impuesto sobre Sociedades diferente al vigente en territorio de régimen común desde la perspectiva del respeto a lo dispuesto en el artículo 107 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, al quedar completamente excluidas del concepto de ayuda de Estado establecido en el mencionado precepto las medidas tributarias generales del Territorio Histórico de Bizkaia, dado que el mismo goza de autonomía total en el sentido de lo dispuesto por el Tribunal de Justicia de la Unión Europea en su sentencia de 6 de septiembre de 2006, dictada en el asunto C-88/03 – República Portuguesa contra Comisión de las Comunidades Europeas, como ha acreditado tanto el propio Tribunal de Justicia de la Unión Europea en sentencia de 11 de septiembre de 2008 (asuntos acumulados C-428/06 a C-434/06) como los tribunales internos, es decir, el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco mediante sentencias de 22 de diciembre de 2008 y 19 de abril de 2009, y el Tribunal Supremo a través de la desestimación de los recursos de casación interpuestos contra las mismas por medio de sentencias de 30 de marzo y de 3 y 4 de abril de 2012.

La presente Norma Foral se caracteriza por un incremento de la simplificación, con una reorganización de los preceptos dedicados a establecer correcciones al resultado contable para obtener la base imponible, sistematizando las correcciones para conseguir una regulación más clara de los ajustes y una significativa reducción de los regímenes tributarios especiales que, en la medida de lo posible, han sido incorporados al régimen general.

Desde el punto de vista de la neutralidad ha sido necesaria una revisión del tratamiento de la eliminación de la doble imposición, apostando decididamente por el mecanismo de exención, así como un replanteamiento y actualización de los incentivos fiscales vigentes hasta la fecha para adecuarlos a la realidad y conseguir que sean lo más eficaces posible.

Por lo que se refiere a la cuestión de la eliminación de la doble imposición, se apuesta decididamente por el mecanismo de exención, continuando de manera lógica y coherente con la línea que se inició a través de lo dispuesto en el artículo 19 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, pero extendiendo este tratamiento a todas las rentas, tanto dividendos como rentas derivadas de la transmisión de participaciones, sean de fuente extranjera o no, siempre que cumplan con determinados requisitos, siguiendo las tendencias internacionales actuales y las recomendaciones de los organismos internacionales, y previendo a la vez los ajustes precisos de la normativa del Impuesto sobre Sociedades para evitar que se produzcan situaciones de desimposición, modificando en consonancia el tratamiento del fondo de comercio financiero o de la actualización de valores en los procesos de reorganización empresarial.

En consonancia con la nueva regulación se potencia la eliminación de los supuestos de doble imposición internacional más problemáticos por afectar a países con los que España no tiene suscrito y en vigor un Convenio para evitar la doble imposición internacional y prevenir la evasión fiscal.

Desde la perspectiva del replanteamiento y actualización de los incentivos fiscales vigentes, se pueden destacar las siguientes líneas de actuación en las que se ha centrado la reforma del Impuesto sobre Sociedades:

1. Introducción de medidas para el fortalecimiento de la capitalización de las empresas, vinculadas a mejorar el tratamiento de las estructuras basadas en un incremento de los fondos propios y una reducción de la necesidad de acudir al endeudamiento, incluyendo el apoyo al emprendimiento.

La necesaria capitalización de nuestras empresas exige la adopción de medidas positivas tendentes a reforzar los fondos propios de las mismas. En relación con ello la inclusión de una nueva compensación para el fomento de la capitalización empresarial, es otra de las novedades destacadas en materia de correcciones para la determinación de la base imponible, inspirada en otras medidas recientemente introducidas en otros Estados miembros de la Unión Europea, y que pretende, por un lado, garantizar que las empresas tienen facilidades para conseguir una capitalización adecuada y una estructura de su pasivo que les permita competir con solvencia y seguridad, y por otro, disminuir la brecha existente en el

tamenduaren eta inoren finantzaketak jasotzen duenaren artea dagoen leizea ixtea. Hortaz, erakargarriagoa izango da enpresen funts propioak handitzea, eta lagundu egingo zaio, hala, enpresen azpi-kapitalizazio egoera murrizteari, benetan kaltegarriak baitira.

Era berean, aipatzekoa da kontabilitateko emaitzaren zuzenketa bat jaso dela emaitzaren aplikazioaren arloan, zeinaren bitartez tratamendu berriazkoa ezarri baita enpresek mozkinak nibelatzeko erreserba berezi batean egiten dituzten zuzkiduretarako. Tratamendu horrek bidea eman behar die enpresei berme handiagoekin aurre egiteko ziklo ekonomikoaren gorabeherei eta euren indar finantzarioa handitzeko, kanpoko kredituarekiko mendekotasuna arinduz, egiaztatu baita elementu hori funtsezkoa dela jarduerari eta enpleguari eutsi ahal izateko, azken urteotan bizi dugun egoera ekonomiko gogorrean.

2. Mikroenpresei laguntzea, enpresa-proiektuen ezarpena eta garapena errazteko; horretarako, haien kostu fiskal zuzenak eta zeharkakoak murriztuko dira eta mozkinak berrinbertitu ditzatela sustatuko da, ahalmena eta tamaina handitu ahal izan ditzaten, eta haien tributazioa sinplifikatuko da.

Ikuspegi horretatik nabarmentzekoa da tratamendu espezifiko bat ezarri dela mikroenpresentzat; horretarako, hauek hartuko dira halakotzat: 10 langile baino gutxiago eta 2 milioi eurotik beherako urteko eragiketa bolumena nahiz aktibo bolumena duten enpresak. Bada, halakoek foru arau honetan jasotzen duten babesak eta erraztasunek goitik behera aldatu dute orain arte zuten egoera.

Helburu horretan sakonduz, emaitzaren aplikazioaren arloan kontabilitateko emaitzaren zuzenketa aurkituko dugu, halaber, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezi baten zuzkidurari dagokionez. Erreserba hori baliatzeko aukeren artean baditugu enpresa proiektuen garapena, hainbat enpresaburuk batera proiektuak abian jartzea eta business angel edo inbertsiogile informal pribatuen figura erakundetuz ekintzailtza babestea.

3. Patenteen eta ikerketa eta garapen arloko jarduketetatik datozen beste emaitza batzuen zerga-tratamendua indartzea.

Horren haritik, gure ekoizpen-ehunean kezka eragiten duen elementu nagusietariko bat da beste estatu batzuetan dihardutenen aldean lehiakortasun erlatiboa lortu beharra, kontuan izanik gure enpresek gero eta nazioartekotuago dagoen jokaleku globalizatuan egin behar dutela lan.

Horregatik, lehiakortasuna handitzeko gako nagusia ez da kostu operatiboak murriztea —nahiz eta faktore hori ere garrantzitsua izan litekeen—, baizik eta aukera izatea merkatuan balio erantsi handiko produktu edo zerbitzuak eskaintzeko, osagai teknologiko edo funtzional bereziren bat dutenak, lehiakideek eskaintzen dituzten produktuen aurrean bereiztearren.

Ikerketa eta garapenaren eta berrikuntza teknologikoaren arloko jardueren aldeko apustua, beraz, lehen mailako elementua da gogoeta horien artean, eta foru arau honetan sakonago landu da goian aipatutako 2007ko martxoaren 26ko 6/2007 Foru Arauak irekitako ildoak: orokortu egin da jabetza intelektualaren eta jabetza industrialaren eskubideak lagapen bidez ustiatzeko ezarritako tratamendua, eta, horrenbestez, zergadunak berak bere ikerketa eta garapen arloko jardueren emaitza bere ekoizpen-prozesuan erabil dezake.

Neurri horren arrakasta ikusirik, eta ikerketa eta berrikuntza arloko jarduera horien emaitzak Bizkaiko Lurralde Historikoan bertan ustiatu behar direla sinetsita, haren ertzak hobeto marraztu dira eta haren edukiak eguneratu dira oraingo beharrezkoak kontuan hartuz.

4. Zenbait gasturen kengarritasuna mugatzea.

Zenbait gasturen kengarritasuna murriztea helburu nagusi duten neurriak ezarri dira, zalantzan jartzekoa baita ea gastu horiek ekonomia-jardueraren garapenerako beharrezkoak diren.

Ildo horretatik, foru arau honetan eutsi egin zaie Zerga-iruzurraren aurkako borroka indartzeko neurri osagarriak nahiz zergen arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen 2013ko otsailaren 27ko

tratamiento de la financiación propia respecto a la financiación ajena en el Impuesto sobre Sociedades, aumentando el atractivo para el incremento de los fondos propios de las empresas, y coadyuvando, por tanto, a la reducción de las indeseables situaciones de subcapitalización empresarial.

En el mismo sentido se puede citar la introducción de una corrección al resultado contable en materia de aplicación del resultado por el que se establece un tratamiento específico para las dotaciones que realicen las empresas a una reserva especial para nivelación de beneficios, que debe permitirles afrontar con mayores garantías las fluctuaciones del ciclo económico y aumentar su fortaleza financiera, reduciendo la dependencia del crédito externo, lo que se ha demostrado como un elemento esencial para mantener la actividad y el empleo en el difícil contexto económico que estamos viviendo en los últimos años.

2. Atención a las microempresas para facilitar la implantación y el desarrollo de proyectos empresariales, reduciendo sus costes fiscales directos e indirectos, fomentando la reinversión de sus beneficios para el aumento de su capacidad y dimensión y simplificando su tributación.

Desde esta perspectiva, se puede destacar el tratamiento específico otorgado a las microempresas, entendiéndose por tales aquellas que tengan menos de 10 de empleados y un volumen de operaciones anuales y de activos inferior a 2 millones de euros, para las que la simplificación y el apoyo recibido en esta Norma Foral suponen una verdadera revolución en relación a su situación anterior.

Profundizando en este objetivo encontramos también la corrección al resultado contable en materia de aplicación del resultado relativa a la dotación de una reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva, entre cuyas posibilidades de materialización se encuentran las relativas al desarrollo de proyectos empresariales, a la puesta en marcha de proyectos conjuntos entre diferentes empresarios y al apoyo al emprendimiento mediante la institucionalización de la figura de los inversores informales privados o bussiness angels.

3. Potenciar el tratamiento tributario de la explotación de patentes y otros resultados de las actuaciones de investigación y desarrollo.

En este sentido, uno de los principales elementos que preocupan en nuestro tejido productivo es el relativo a su competitividad relativa respecto a operadores de otros Estados, teniendo presente el escenario globalizado y cada vez más internacionalizado en el que nuestras empresas desenvuelven su labor.

Por ello, el incremento de competitividad no radica fundamentalmente en la reducción de sus costes operativos, aunque también pudiera ser éste un factor importante, sino en la posibilidad de ofrecer en el mercado productos o servicios de alto valor añadido y con un componente tecnológico o funcional diferencial respecto a los que se ofrecen por la competencia.

Por ello, la apuesta por las actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica es un elemento de primera magnitud en este orden de consideraciones, y esta Norma Foral profundiza el camino iniciado por la ya citada Norma Foral 6/2007, de 26 de marzo, generalizando el tratamiento establecido para la explotación mediante cesión de los derechos de propiedad intelectual e industrial a los supuestos en los que es el propio contribuyente el que utiliza el resultado de sus actividades de investigación y desarrollo en su proceso productivo.

El éxito de esta medida y el convencimiento de que es preciso retener en el Territorio Histórico de Bizkaia la explotación de los resultados de esas actividades de investigación e innovación han permitido perfilar mejor sus contornos y actualizar su contenido a las necesidades del presente.

4. Limitación de la deducibilidad de determinados gastos.

La adopción de medidas centradas fundamentalmente en la limitación de la deducibilidad de ciertos gastos, cuya consideración como necesarios para el desarrollo de la actividad económica resulta altamente cuestionable.

En este sentido, la Norma Foral es continuista de las modificaciones que se realizaron para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2013 por parte de la Norma Foral 3/2013,

3/2013 Foru Arauak 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako egin dituen aldaketei. Hain zuzen ere, foru arau horretan ezarritako arauak zehaztu egiten dute zein kasutan joko diren kengarritzat zenbait gastu, sarrerekin korrelazio ez oso argia dutenak; beraz, jarraibideak ezarri behar dira zehaztasunez erabaki ahal izateko zein diren gastu kengarriak, sarrerekiko korrelazioa dutenak, eta zein ez.

Batez ere, ordezkartza-gastuak edo hornitzaile eta bezeroentzako opariak noiz diren kengarriak eta noiz ez zehazten dituzten arauak eutsi zaie, gastu horien helburua eta xedea kontrolatu ahal izateko bitartekoak barne; eta hasitako ahaleginean jarraitu da zehatz-mehatz argitzeko noiz jo behar diren ibilgailuak, itsasontziak eta aireontziak zergadunen ekonomia-jarduerari bakarrik afektatutzat eta noiz ez, haiek eskuratu eta erabiltzeko gastuen kengarritasuna zehaztearren. Ekonomia-jardueretarako eta helburu pribatuetarako aldi berean erabiltzen diren ibilgailuen %50 egotzi behar dela dioen araua mantendu da, eta zehaztu egin da, halaber, zein kasutan ez diren jarduerari afektatutzat joko aipatutako ondare-elementu horiek, eta, horrenbestez, noiz ez diren kengarritzat joko haiekin zerikusia duten gastuak.

Horrez gainera, ordea, automobil eta antzekoei dagokienez ere foru arau honetan eutsi egin zaio zentzuzkotzat jotzen den gehieneko erosketa-prezioari (25.000 euro), eta erosketa prezio hori gainditzen ez duten ibilgailuen gastuak bakarrik izango dira kengarriak, edo, gehieneko prezioa gainditzen badute, zenbateko horri dagokion zatia izango da kengarria, bai erosketa-gastuei bai ibilgailua erabiltzearekin zerikusia duten gainerako gastuei dagokienez. Beraz, prezio handiagoko ibilgailuak erosten dituzten zergadunen kontura izango da halakoak erosteak eragiten duen gastu-gehikuntza.

Azken batean, gai hori dela eta, azpimarratu behar dugu ahalgin handia egin dela agerian uzteko zein kasutan ezkututzen den, sozietate baten jabetzaren mozorropean, zergadunen erabilera pribatu soilerako diren horrelako ondare-elementuen titulartasuna. Hala, mekanismoak ezarri dira aktibo horiekin zerikusia duten gastuak kengarriak izan ez daitezten, eta trabak ezarri dira zergadunen ondare pertsonala ez dadin haien jabetzako pertsona juridikoen baitan kokatu, zergadunari zerga-karga arintzeko eta errentaren aplikazioa baino ez dena gastu kengarritzat aurkezteko.

Ahalegin hori areagotu egin da Zergaren araubide orokorrari atxikita egon arren tratamendu berezia hartzeko moduko soslai bereizgarria duten ondare-sozietateen tratamendu berriarekin. Tratamendu horretan sartu dira zergadunek errenta pasiboen iturri diren ondasun eta eskubideen ukantza-sozietateen baitan koka zezaketen kasuak.

Zenbait gasturen kengarritasuna mugatzearen arlo honetan badago nabarmendu beharreko azken elementu bat: entitateen azpi-kapitalizazioa saihesten saiatzen den erregela berriro egituratu da, hots, haren aplikazioa orokortu da, Europar Batasunaren Funzionamenduari buruzko Tratatuan aitortutako oinarriko askatasunekin erabat bateragarria izan dadin eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren kargapeko zerga-oinarriak higatu ez daitezten entitate lotuen mesedetan. Bitarteko hori egokiagoa da, eta neurrikoagoa, entitateen palanka-efektuaren eta haien kapitalizazio propioaren arteko orekan eragiteko.

Tamaina handia ez duten enpresentzat edo beste entitate edo pertsona lotu batzuekin zorpetze ordaindua dutenentzat arau horren aplikazioak ez diezaien eragin kudeaketa-zama astunegirik, gutxieneko atalase bat ezarri da, arau hori aplikatzeko aukera mugatzen duena.

5. Araubide bereziak berrikustea. Zergaren sinplifikazioaren esparruan, araubide bereziak mugatzeko prozesuari ekin zaio. Hala behar izan denean, haietariko batzuk araubide orokorrean sartu dira,

de 27 de febrero, por la que se aprueban medidas adicionales para reforzar la lucha contra el fraude fiscal y otras modificaciones tributarias, que, en este sentido, ya estableció reglas que delimitaban los supuestos en los que van a considerarse deducibles determinados gastos cuya correlación con los ingresos puede desenvolverse en unos términos menos claros, por lo que es preciso establecer una serie de pautas que permitan determinar con precisión qué gastos están correlacionados con los ingresos y tienen carácter deducible y cuáles no.

En particular, se mantiene la regulación de los supuestos en los que los gastos de representación o las atenciones con proveedores o clientes tienen carácter deducible y en cuáles no, incluyendo mecanismos que permitan el control del destino y finalidad de los mencionados gastos, y se continúa el esfuerzo iniciado para delimitar cuándo los vehículos, embarcaciones y aeronaves deben considerarse exclusivamente afectos a las actividades económicas de los contribuyentes y cuándo no, a los efectos de establecer la deducibilidad de los gastos relativos a la adquisición y utilización de los mismos, manteniendo la regla de imputación al 50 por 100 de los vehículos que sean utilizados simultáneamente para la realización de actividades económicas y para finalidades privadas, especificando igualmente los supuestos en los que no se van a considerar afectos los citados elementos patrimoniales ni consiguientemente deducibles los gastos relacionados con ellos.

Pero además, respecto a los vehículos de turismo y similares, esta Norma Foral mantiene también el importe máximo de precio de adquisición de los mismos que se entiende como razonable, fijado en 25.000 euros, y por lo tanto, solamente van a ser deducibles los gastos relativos a vehículos que no superen ese precio de adquisición, o si lo superan, lo serán en la parte proporcional hasta ese importe, tanto en relación con los gastos relativos a la adquisición como en los gastos relacionados con la utilización del vehículo, y por lo tanto, los contribuyentes que adquieran vehículos de superior precio asumirán a su costa el incremento de gastos que ello implica.

En último extremo, respecto a esta cuestión, debemos destacar que se hace un esfuerzo importante por delimitar los supuestos en los que se encubre, bajo la apariencia de pertenencia a una sociedad, la titularidad de este tipo de elementos patrimoniales de exclusivo uso privado por parte de los contribuyentes, estableciendo mecanismos para impedir la deducibilidad de los gastos relacionados con esos activos y poniendo coto a que el patrimonio personal de los contribuyentes se residencia en personas jurídicas de su propiedad, a los efectos de reducir la carga tributaria que deben soportar y de hacer aparecer como gastos deducibles lo que no es sino aplicación de renta.

Este esfuerzo se ha visto profundizado con el nuevo tratamiento de las sociedades patrimoniales que, aunque incorporadas al régimen general del Impuesto, mantienen unos contornos individualizables que permiten otorgarles un tratamiento específico, y en el que se han incluido aquellos supuestos en los que los contribuyentes podían residenciar en sociedades la tenencia de bienes y derechos generadores de rentas pasivas.

Un último elemento que conviene destacar en el ámbito de la limitación de la deducibilidad de determinados gastos lo supone la nueva articulación de la regla que trata de evitar la subcapitalización de las entidades, en la medida en que se generaliza su aplicación para hacerla plenamente compatible con las libertades fundamentales reconocidas en el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea y para evitar que se produzca una erosión de las bases imponibles sometidas al Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Bizkaia en beneficio de entidades vinculadas, lo que supone un medio que se entiende como más adecuado y proporcionado para incidir sobre el equilibrio entre el apalancamiento de las entidades y su capitalización propia.

Para evitar que la aplicación de esta regla sea una carga demasiado costosa de gestionar para las empresas que no tienen una gran dimensión o para aquellas otras en situación de endeudamiento remunerado con otras personas o entidades vinculadas, se establece un umbral mínimo que enerva la posibilidad de aplicación de esta regulación.

5. Revisión de regímenes especiales. En el marco de simplificación del impuesto, se ha acometido un proceso de limitación de los regímenes especiales, procediendo cuando ha sido nece-

beharrezko moldaketak eginda, eta haiek aplikatzeko baldintzak birformulatu egin dira; araubide berezi batzuk kendu egin dira, jada ez dituztelako betetzen sorreran ezarri zitzaizkien helburuak edo bilakaera ekonomiko orokorrak aurrea hartu dielako.

Horregatik, araubide orokorrean sartu dira enpresa txiki eta ertainen araubide berezia, ondare-sozietateena, meatzaritzarena, hidrokarburoen ikerketa eta ustiapenarena, nazioarteko zerga-gardentasunarena, finantza-errentamenduko zenbait kontraturarena eta salbuespen partziala duten entitateena.

Beste alde batetik, mantendu eta eguneratu egin dira itsas garraioko enpresen araubide berezia, ekonomia-intereseko elkar-tzeena eta aldi baterako enpresa-elkarteeena, inbertsio kolektibo-erakundeena, zerga-baterakuntzarena eta enpresen berrantolaketarena.

Arreta berezia merezi du higiezinaren errentamenduaren arloko jarduera kualifikatua duten entitateen araubide berezi berriak, jarraipena ematen baitie etxebizitzaren errentamenduan diharduten entitateen lehengo araubide bereziak gure herrian alokairuaren merkaturatu indarberritzeko egindako ahaleginei. Izan ere, merkatu hori oraindik ere txikiegia da gure ingurune hurbileneko herrialde aurreratuagoen aldean.

Kendu egin dira, azkenik, lurraldeko industria-garapenerako sozietateen araubide berezia, enpresak sustatzeko sozietateena, Higiezinaren Merkatuan Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuena eta atzerriko baloreak edukitzeko entitateena, kasu horietan guztietan egokitzat jo delako araubide berezia kentzea, bai Zergaren sinplifikazioan sakontzeko, bai eta haren egitura egungo beharrezan egokitzeko ere.

Azpimarratu behar dira, aurrekoari dagokionez, Zuzenbide iragankorrean bai enpresak sustatzeko sozietateentzat bai atzerriko baloreak edukitzeko entitateentzat aurreikusten diren arauak, bai eta foru arau honetako xedapen gehigarrietan aurreikusita dauden berriazko tratamendu batzuk ere, araubide erkideko arauen pean dauden Higiezinaren Merkatuan Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatueta baskide bizkaitarrentzat edo zenbait balore edukitzeko entitateentzat ezarritakoak, hain zuzen ere. Tratamendu horiek kanpoko inbertsioa eta gure enpresen nazioartekotzea garatzearen ordeko aukera eskaini nahi dute, baina araubidea haztatuz kasu horietan zerga-bilketak izan behar dituen berezitasunekin.

6. Kenkariak berrikustea. Zenbait kenkari eustea erabaki da eraginkortasun handiko pizgarriak direlako, garrantzi handia dutelako ekoizpen-ehunaren iraupenerako eta lagundu egiten dutelako ekonomia-jardueran indarberritzeko eta enplegua sortzeko helburuak lortzen. Kendu egin dira, aldiz, aplikazio praktikoa urria edo pizgarri moduan eraginkortasun mugatua zuten kenkariak.

Oraingo egoeran zerga-neurrien bidezko bultzada publikoa merezi izateko modukotzat jotzen diren enpresa-portaeren bizkarrezurra osatzen duten lau kenkariak mantendu dira, alegia, aktibo ez-korrante berriak erostearen ondoriozko kenkariak, ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko gastuei dagozkienak, garapen iraunkorarekin eta ingurumenaren kontserbazio eta hobekuntzarekin zerikusia dutenak eta enplegu egonkorraren sorkuntzarekin zerikusia dutenak. Horixe da botere publikoek egungo egoera gainditzeko ezarri duten lehentasunetariko bat.

Kenkari horietan guztietan teknikoki hobetu dira lehengo araudian zeuden kontzeptuak, eta erregela berriak ezarri dira, zergen bidezko pizgarriak emateko egindako ahaleginak eraginkortasunik handiena eta emaitzarik oparoenak lortu ahal izan ditzaan.

Gainerako kenkariak kendu egin dira, ez zirelako pizgarri eraginkorak, edo arazoak sor zitzaizketelako ukitutako zergadunen arteko ekitate horizontalaren ikuspegitik.

Azkenik, foru arauak euren zerga-tratamendu berriazkoa mantendu die merkataritza-funts finantzarioari, merkataritza-funts esplizituari (erosketa bidezkoa edo enpresak berregituratzeko eragiketen ondoriozkoa) eta balio-bizitza mugagabea duten beste aktibo ez-material batzuei, baina horrelako aktiboaren zerga-tra-

sario, a la incorporación al régimen general, con las debidas adaptaciones, de algunos de ellos, así como a reformular las condiciones de su aplicación, eliminando aquellos regímenes especiales que se ha considerado preciso por no responder en la actualidad a las finalidades para las que fueron creados o por haber sido superados por la evolución económica general.

Por ello, han sido incorporados al régimen general los regímenes especiales de las pequeñas y medianas empresas, las sociedades patrimoniales, la minería, la investigación y explotación de hidrocarburos, la transparencia fiscal internacional, el de determinados contratos de arrendamiento financiero o el de las entidades parcialmente exentas.

Por otro lado, se mantienen y actualizan los regímenes especiales de las empresas de transporte marítimo, las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas, las instituciones de inversión colectiva, la consolidación fiscal y las reorganizaciones empresariales.

Merece especial atención el nuevo régimen especial de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles, que suponen la continuidad de los esfuerzos realizados por el anterior régimen especial de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas para dinamizar el mercado de alquiler en nuestro país, que sigue poniendo de manifiesto una insuficiencia de dimensión en relación con los países más avanzados de nuestro entorno cercano.

Por último, han sido eliminados los regímenes especiales de las sociedades de desarrollo industrial regional, de las sociedades de promoción de empresas, de las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario y de las entidades de tenencia de valores extranjeros, pues en todos esos supuestos se ha considerado oportuna su eliminación tanto para profundizar la simplificación del Impuesto como para adecuar su estructura a las necesidades presentes.

Hay que destacar al respecto las normas de Derecho transitorio que se prevén tanto para las sociedades de promoción de empresas como para las entidades de tenencia de valores extranjeros, así como los tratamientos específicos que se prevén en disposiciones adicionales de esta Norma Foral para los socios vizcaínos de Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario sometidas a la normativa de territorio de régimen común o para las entidades de tenencia de determinados valores, que pretenden ofrecer una alternativa al desarrollo de la inversión en el exterior y de la internacionalización de nuestras empresas, pero ponderando el régimen con las necesarias particularidades de recaudación tributaria en esos supuestos.

6. Revisión de las deducciones. Se ha acordado el mantenimiento de determinadas deducciones por su gran eficacia incentivadora y su importancia para el mantenimiento del tejido productivo y su contribución a los objetivos de reactivación de la actividad económica y generación de empleo, eliminando aquellas otras de escasa aplicación práctica o de la limitada eficacia incentivadora.

Permanecen las cuatro deducciones que conforman la columna vertebral de los comportamientos empresariales que se consideran merecedores de impulso público por vía fiscal en la actual coyuntura, a saber, las relativas a la adquisición de activos no corrientes nuevos, a los gastos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, a los relacionados con el desarrollo sostenible y la conservación y mejora del medio ambiente y la creación de empleo estable, como unas de las prioridades que los poderes públicos se han marcado para superar la actual coyuntura.

En todas esas deducciones se mejoran técnicamente los conceptos que existían en la regulación anterior y se establecen nuevas reglas que permitan la máxima efectividad y retorno de los esfuerzos de incentivación por vía tributaria.

El resto de deducciones han sido eliminadas por la escasa eficacia incentivadora o por la problemática que podrían plantear desde una perspectiva de equidad horizontal entre los contribuyentes afectados.

Por último, la Norma Foral mantiene el tratamiento tributario específico del fondo de comercio financiero, el fondo de comercio explícito (bien por adquisición o como consecuencia de una operación de reestructuración empresarial), y el de otros activos intangibles de vida útil indefinida, si bien, se modula la intensidad del tratamiento

tamenduaren intentsitatea aldatu du, bost urtetik zortzira luzatu baitu hura aplikatu ahal izateko gutxieneko epea; horrenbestez, zerga-pizgarriaren eta Zerga Administrazioak egungo egoerari aurre egiteko beharrezkoa duen zerga-bilketaren arteko oreka berria lortu da. Horrek bidea ematen digu Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru araudiaren ezaugarri garrantzitsuenetako batzuei eusteko.

Zerga-karga modulatzearen aldeko joeraren ildotik jarraituta denbora-muga bat ezarri da zerga-oinarri negatiboak hurrengo ekitaldietan konpentsatzeko eta kuota nahikoa izan ez eta aplikatu gabe uzten diren kenkariak aplikatzeko: hamabost urte gehienez.

Arau berritzaile bat ere ezarri da: kuota efektiboa ezin da izan gutxieneko tributazio bat baino gutxiago, hau da, ekitaldiko kenkariak aplikatuta zergadunak jasaten duen zerga-karga ezin da murriztu kopuru jakin batetik behera. Muga horiez zaie aplikatuko ikerketa eta garapeneko jardueri, ez eta berrikuntza teknologikoko jardueri ere, estrategikoak baitira ekonomia indarberritzeko eta gizartea aurreratzeko.

Foru arau honek 134 artikulua ditu, 10 titulutan banatuta, eta jarraian 21 xedapen gehigarri, 17 xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta azken bi xedapen. Hona hemen aurkibidea:

Bizkaiko Kondaira Lurraldeko Foru Erakundeen Hautapen, Antolaketa, Erregimen eta Funtzionamenduari buruzko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauaren 55. artikulua 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

Sozietateen gaineko Zerga zuzeneko tributu bat da, izaera pertsonala duena eta sozietateen eta bestelako entitate juridikoen errenta kargatzen duena, foru arau honetan xedatutako eran.

2. artikulua.—Aplikazio-eremu subjektiboa

1. Foru arau honetan xedatutakoa zerga-egoitza Bizkaian duten zergadunei aplikatuko zaie.

Hala ere, aurreko lerroaldean xedatutakoa ez zaie aplikatuko inguruabar hauetan dauden zergadunei:

- Haien aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada.
- Aurreko ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren %75 edo gehiago lurralde erkidean egin badute, edo, bestela, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetako batean edo bietan egin badituzte.

2. Zerga-egoitza Araban edo Gipuzkoan duten zergadunei ere foru arau honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, honako hauek gertatuz gero:

- Aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada.
- Aurreko ekitaldiko eragiketa bolumenaren %75 edo gehiago ez badute lurralde erkidean egin.
- Ekitaldi horretan Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Bizkaian egin badituzte, edo, eragiketok Bizkaian eta zerga-egoitza ez duten beste lurralde historikoan egin dituztela ere, eragiketa bolumenaren proportzio handiena Bizkaian egin badute.

3. Zerga-egoitza lurralde erkidean duten zergadunei ere foru arau honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, honako hiru baldintza hauek betetzen dituztenean:

- Haien aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada.

fiscal de este tipo de activos, ampliando de cinco a ocho años el plazo mínimo de tiempo en que pueden aplicarse y consiguiendo con ello un reequilibrio entre el incentivo fiscal y las necesidades recaudatorias de la Administración tributaria en la actual coyuntura, lo que nos permite mantener alguna de las señas de identidad más importantes de la regulación foral del Impuesto sobre Sociedades.

En este mismo sentido de modulación de la carga tributaria, se incorpora una regla de limitación temporal a la compensación de bases imponibles negativas en ejercicios posteriores y a la aplicación de cantidades correspondientes a deducciones de la cuota que no hayan podido aplicarse por insuficiencia de cuota, estableciendo un plazo máximo de quince años para poder compensar o aplicar estas magnitudes.

Y se incorpora una regla novedosa que establece una tributación mínima en la determinación de la cuota efectiva con el propósito de fijar un suelo por debajo del cual no pueda reducirse la carga tributaria por parte de los contribuyentes por aplicación de deducciones en cada ejercicio, sin que esta limitación resulte de aplicación a las actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, en la convicción de su carácter estratégico para la recuperación económica y para el progreso de toda la sociedad.

Esta Norma Foral se estructura en 134 artículos divididos en 10 Títulos, seguidos de 21 disposiciones adicionales, 17 disposiciones transitorias, 1 disposición derogatoria y 2 disposiciones finales.

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.

TITULO I

NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO

Artículo 1.—Naturaleza

El Impuesto sobre Sociedades es un tributo de carácter directo y naturaleza personal que grava la renta de las sociedades y demás entidades jurídicas en los términos previstos en esta Norma Foral.

Artículo 2.—Ámbito de aplicación subjetivo

1. Lo dispuesto en esta Norma Foral será de aplicación a los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en Bizkaia.

No obstante se exceptúa de lo dispuesto en el párrafo anterior a aquellos contribuyentes en los que concurren las dos siguientes circunstancias:

- Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros.
- En dicho ejercicio, hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, o en otro caso, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en uno o en los otros dos Territorios Históricos.

2. También será de aplicación lo dispuesto en esta Norma Foral a los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en Álava o Gipuzkoa, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros.
- En dicho ejercicio, no hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones.
- En dicho ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Bizkaia, o bien, en caso de haberse realizado en Bizkaia y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Bizkaia.

3. Asimismo será de aplicación lo dispuesto en esta Norma Foral a los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en territorio común, siempre que se cumplan las tres siguientes condiciones:

- Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros.

— Eragiketa guztiak EAEn egin badituzte.

— Bizkaian beste lurralde historiko bakoitzean baino eragiketa bolumenaren proportzio handiagoa egin badute.

4. Foru arau honetan ezarritakoa aplikatuko zaie ekonomia-intereseko elkartzei eta aldi baterako enpresa-elkarteei, kide guztiak edozein lurralde historikoren foru-araudiaren mende baldin badaude eta elkarte horiek zerga-egoitza Bizkaian badute; egoitza lurralde erkidean dagoenean, Bizkaian beste edozein lurralde historikotan baino eragiketa bolumenaren proportzio handiagoa egin behar dute.

Aurreko lerroaldean aipatutako ekonomia-intereseko elkartzeek edo aldi baterako enpresa-elkarteei zerga-egoitza Araban edo Gipuzkoan badute baina lurralde historiko horretan ez badute euren eragiketa bolumena kalkulatzeko zenbatu behar den eragiketarik egiten, ordea, foru arau honetan xedatutakoa aplikatu beharko dute baldin eta Bizkaian eragiketa bolumen handiagoa badute beste lurralde historiko horretan baino.

Entitate horiek lurralde bakoitzean egindako eragiketa kopuruan dagokien zatia egotziko diete beren bazkideei, eta hori da, hain zuzen ere, eragiketen proportzioa zehazteko aintzat hartuko dutena.

5. Foru arau honetan ezarritako talde fiskalen tributazio-araubidea aplikatu ahal izateko bi baldintza hauek bete behar dira: bate-tik, entitate nagusia, aurreko lehen hiru zenbakietan xedatutakoa-rekin bat etorriz, foru arau honen mende egon behar da; bestetik, entitate filial guztiei aplikatu behar zaie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko lurralde historikoetako baten arautegia.

Ondorio hauetarako, lurralde erkideko araubidearen mende dauden sozietateak talde fiskaletik kanpo daude.

3. artikulua.—Zergaren ordainarazpena.

1. Zergaren ordainarazpena Bizkaiko Foru Aldundiari dago-kio:

a) Ordainarazpena Aldundiari bakarrik dagokio zergadunak zerga-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan badu eta, horretaz gain, aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan ez bada.

b) Ekitaldian zehar Bizkaian egindako eragiketa bolumenaren proportzioan, aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada.

2. Talde fiskalek Bizkaiko Foru Aldundiari tributatu diote, lurralde horretan egindako eragiketa bolumenaren arabera.

Ondorio horietarako, Bizkaian egindako eragiketa bolumena talde fiskaleko sozietate bakoitzak lurralde horretan egiten duen eragiketen batura izango da, talde barruan egin beharreko ezabatze-ak egin aurretik.

4. artikulua.—Zerga-egoitza.

1. Zergadunen zerga-egoitza beren egoitza soziala izango da, baldin eta bertan zentralizatuta badituzte administrazio-kude-aketa eta negozioen zuzendaritza. Osterantzean, zerga-egoitza kude-aketa edo zuzendaritza hori egiten den lekua izango da.

Aurreko irizpideak jarraituz ezinezkoa bada zehaztea zerga-egoitza non dagoen, ulertuko da entitateek Bizkaian dutela zerga-egoitza, baldin eta, ibilgetuaren baliorik handiena Euskal Autono-mia Erkidegoan egonik, Bizkaiko Lurralde Historikoan duten ibilgetuaren balioa handiagoa bada beste bi lurralde historikoeta-riko edozeinetan duten ibilgetuarena baino.

2. Kontrakoaren frogarik ezean, ulertuko da ez dela izan per-sona juridikoen zerga-egoitzaren aldaketarik, aldaketa horren aurre-ko urtean edo hurrengoan ez akibo bihurtu edo jarduerari utziz gero.

5. artikulua.—Eragiketa bolumena

1. Eragiketa bolumentzat, berriz, honako hau joko da: zergadunak, bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzuak direla-eta, ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen zenbateko

— Hubieran realizado la totalidad de sus operaciones en el País Vasco.

— Hubieran realizado en Bizkaia una proporción mayor del volumen de sus operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.

4. Será de aplicación lo previsto en esta Norma Foral a las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas cuando la totalidad de quienes las integren estén sujetos a la normativa foral de cualquiera de los Territorios Históricos y tengan su domicilio fiscal en Bizkaia o, teniéndolo en territorio común, realicen en Bizkaia una proporción mayor del volumen de operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.

No obstante, si las agrupaciones de interés económico o las uniones temporales de empresas a que se refiere el párrafo anterior tienen su domicilio fiscal en Álava o en Gipuzkoa pero no realizan en ese Territorio Histórico operaciones que deban computarse a efectos de su volumen de operaciones, aplicarán lo dispuesto en esta Norma Foral cuando realicen en Bizkaia una proporción mayor del volumen de operaciones que la que realicen en el otro Territorio Histórico.

Estas entidades imputarán a sus socios la parte correspondiente del importe de las operaciones realizadas en uno y otro territorio, que será tenida en cuenta por éstos para determinar la proporción de sus operaciones.

5. El régimen de tributación de los grupos fiscales regulado en esta Norma Foral será de aplicación a aquéllos en los que a la entidad dominante, de conformidad con lo dispuesto en los apartados 1 a 3 anteriores, le sea de aplicación esta Norma Foral y siempre que a todas las entidades dependientes les sea de aplicación la normativa del Impuesto sobre Sociedades de cualquiera de los Territorios Históricos.

A estos efectos, se considerarán excluidas del grupo fiscal las sociedades que estuvieran sujetas a normativa de territorio común.

Artículo 3.—Exacción del impuesto

1. Corresponderá a la Diputación Foral de Bizkaia la exacción del Impuesto:

a) En exclusiva, cuando el contribuyente tenga su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no hubiese excedido de 7 millones de euros.

b) En proporción al volumen de operaciones realizado en Bizkaia durante el ejercicio, siempre que el volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiere excedido de 7 millones de euros.

2. Los grupos fiscales tributarán a la Diputación Foral de Bizkaia en función del volumen de operaciones realizado en Bizkaia.

A estos efectos, el volumen de operaciones realizado en Bizkaia estará constituido por la suma o agregación de las operaciones que cada una de las entidades integrantes del grupo fiscal efectúen en este territorio antes de las eliminaciones intergrupo que procedan.

Artículo 4.—Domicilio fiscal

1. El domicilio fiscal de los contribuyentes será el de su domicilio social, siempre que en él esté efectivamente centralizada su gestión administrativa y la dirección de sus negocios. En otro caso, se atenderá al lugar en que se realice dicha gestión o dirección.

Cuando no pueda determinarse el lugar del domicilio fiscal de acuerdo con los criterios anteriores, se entenderá que las entidades tienen su domicilio fiscal en Bizkaia cuando, teniendo en el País Vasco el mayor valor de su inmovilizado, tengan en el Territorio Histórico de Bizkaia un valor de su inmovilizado superior al que tengan en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

2. Se presumirá, salvo prueba en contrario que no se ha producido cambio de domicilio fiscal de las personas jurídicas, cuando en el año anterior o siguiente a dicho cambio devengan inactivas o cesen en su actividad.

Artículo 5.—Volumen de operaciones

1. Se entenderá por volumen de operaciones el importe total de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido en un ejer-

osoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

2. Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketa bolumenaren proportzioa kalkulatzeko hurrengo artikuluko erregelak erabiliko dira, eta proportzioa ehunekotan emango da, bi hamartarrekin biribilduta.

Aurreko ekitaldia urtebete baino laburragoa bada, ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta urte osoari zer bolumen legokiokeen kalkulatu da.

3. Jarduera ekitaldi horretan hasi denean, lehenengo ekitaldian egindako eragiketa bolumenari begiratu zaio; lehenengo ekitaldi hori urtebete baino laburragoa izan bada, berriz, ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta urte osoari zer bolumen legokiokeen kalkulatu da.

Harik eta ekitaldi horretako eragiketak zenbat izan diren eta non egin diren jakin arte, ekitaldiko eragiketatzat hartuko dira, ondorio guztietarako, zergadunak aurrez kalkulatzeko dituenak, jardueraren hasierako ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera.

4. Artikulu honen eta hurrengoaren ondorioetarako, ondasun-edo zerbitzu-emateak joko dira, hain zuzen ere, Balio Erantsiaren gaineko Zerga arautzen duen legerian halakotzat definituta dauden eragiketak.

5. Balio Erantsiaren gaineko Zerga arautzen duen legedian halakotzat hartzen diren ondasun- eta zerbitzu-ematerik egiten ez duten entitateek Bizkaiko Foru Aldundiari tributatu diote, lurralde horretan baldin badute zerga-egoitza.

6. artikulua.—Eragiketak egiten diren tokia

1. Zergadun batek Bizkaian diharduela ulertuko da baldin eta honako irizpide hauen arabera Bizkaian egiten baditu ondasun- edo zerbitzu-emateak:

I. Ondasun-emateak:

A) Ondasun higigarri gorpuzkorren emateak, ondasun horiek Bizkaiko Lurralde Historikotik jartzen direnean eskuratzailearen eskueran.

Ondasunak eskuratzailearen eskueran jartzeko beharrezkoa bada ondasunok garraiatzea, bidalketa edo garraioa hasterakoan ondasunak Bizkaian badaude. Erregela horrek honako salbuespenok ditu:

a) Ematea egiten duenak transformaturiko ondasunak badira, Bizkaian egin bada emandako ondasunen azken transformazio-prozesua.

b) Emateetan industria-elementuak instalatu behar badira Bizkaitik kanpo, prestaketa- eta fabrikazio-lanak lurralde horretan egin badira eta instalazio edo muntaketaren kostua kontraprestazioaren %15etik gorakoa ez bada.

Horrekin loturik, emateetan industria-elementuak instalatu behar badira Bizkaian, emate horiek ez dira Bizkaian egindakotzat joko elementuok prestaketa- eta fabrikazio-lanak lurralde horretatik kanpo egin badira eta instalazio edo muntaketaren kostua kontraprestazioaren %15etik gorakoa ez bada.

B) Argindarraren ekoizleek egindako emateak, haien sorkuntza-zentroak Bizkaiko Lurralde Historikoan badaude.

C) Ondasun higiezinaren emateak, emandako ondasunak Bizkaian badaude.

II. Zerbitzu-emateak:

A) Zerbitzu-emateak, zerbitzuok Bizkaitik ematen badira.

B) Aurreko letran xedatutakotik salbuetsita daude ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten zerbitzu-emateak, ondasunak Bizkaian kokaturik badaude Bizkaian egintzat joko baitira.

C) Halaber, aurreko letratan salbuetsita daude aseguru eta kapitalizazioko eragiketak; eragiketa horiei Aseguru Sarien gaineko Zergari buruzko 1997ko irailaren 16ko 2/1997 Foru Dekretu Araue-maileko 5. artikuluan jasotzen diren erregelak aplikatuko zaizkie.

cicio por el contribuyente en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

2. La proporción del volumen de operaciones realizado en cada territorio durante el ejercicio se determinará por aplicación de las reglas que se establecen en el artículo siguiente y se expresará en porcentaje redondeado con dos decimales.

Si el ejercicio anterior fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio.

3. En el supuesto de inicio en el ejercicio de la actividad, se atenderá al volumen de las operaciones realizadas en el primer ejercicio y si éste fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio.

Hasta que se conozcan el volumen y el lugar de realización de las operaciones en este ejercicio, se tomarán como tales, a todos los efectos, los que el contribuyente estime en función de las operaciones que prevea realizar durante el ejercicio del inicio de la actividad.

4. A los efectos de este artículo y el siguiente tendrán la consideración de entregas de bienes y prestaciones de servicios las operaciones definidas como tales en la legislación reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido.

5. Las entidades que no realicen entregas de bienes o prestaciones de servicios definidas como tales en la legislación reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido, tributarán a la Diputación Foral de Bizkaia cuando tengan su domicilio fiscal en este Territorio Histórico.

Artículo 6.—Lugar de realización de las operaciones

1. Se entenderá que un contribuyente opera en Bizkaia, cuando, de acuerdo con los siguientes criterios, realice en Bizkaia entregas de bienes o prestaciones de servicios:

I. Entregas de bienes:

A) Las entregas de bienes muebles corporales cuando desde el Territorio Histórico de Bizkaia se realice la puesta a disposición del adquirente.

En el supuesto de que los bienes deban ser objeto de transporte para su puesta a disposición del adquirente, cuando aquéllos se encuentren en Bizkaia al tiempo de iniciarse la expedición o el transporte. Esta regla tendrá las siguientes excepciones:

a) Si se trata de bienes transformados por quien realiza la entrega, cuando en Bizkaia se hubiera realizado el último proceso de transformación de los bienes entregados.

b) Si se trata de entregas con instalación de elementos industriales fuera de Bizkaia, si los trabajos de preparación y fabricación se hubieran realizado en este territorio y el coste de la instalación o montaje no excede del 15 por 100 del total de la contraprestación.

Correlativamente, no se entenderán realizadas en Bizkaia las entregas de elementos industriales con instalación en este territorio si los trabajos de preparación y fabricación de dichos elementos se efectúan fuera del mismo y el coste de la instalación o montaje no excede del 15 por 100 del total de la contraprestación.

B) Las entregas realizadas por los productores de energía eléctrica cuando radiquen en Bizkaia los centros generadores de la misma.

C) Las entregas de bienes inmuebles cuando los bienes estén situados en Bizkaia.

II. Prestaciones de servicios:

A) Las prestaciones de servicios, cuando se efectúen desde Bizkaia.

B) Se exceptúan de lo dispuesto en la letra anterior las prestaciones relacionadas directamente con bienes inmuebles, que se entenderán realizadas en Bizkaia cuando en este territorio radiquen dichos bienes.

C) Asimismo, se exceptúan de lo dispuesto en los apartados anteriores las operaciones de seguro y capitalización, respecto de las cuales se aplicarán las reglas contenidas en el artículo 5 del Decreto Foral Normativo 2/1997, de 16 de septiembre, del Impuesto sobre las Primas de Seguros.

III. Aurreko I. eta II. zenbakietan xedatutakoa gorabehera, jarraian zehaztuko diren eragiketak Bizkaian egindakotzat joko dira, haien zergadunak zerga-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan duen:

A) Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzeki eta arrantza-ontzien jabeek beren laborantza-lan, ustiapen edo harrapaketatik zuzenean etorri eta transformazio-prozesurik jasan gabe egiten dituzten produktu naturalen emateak.

B) Garraio-zerbitzuak (etxe-aldaketa, atoi eta garabi zerbitzuak barne), eta energia elektrikoa edo hidrokarburo likido nahiz gaseosoak hodi bidez garraiatzen eta banatzen dituzten enpresek egindakoak.

C) Garraiobideen errentamendua.

2. Hori dela eta, Bizkaiko Lurralde Historikoak hauek hartzen ditu: lurzorua, zorupea, aire eremua eta alboko urak, jurisdikziopeko urak barne.

3. Artikulu honetako irizpideen arabera atzerrian egintzat jotzen diren eragiketak Bizkaiko Zerga Administrazioari esleituiko zaizkio, gainerako eragiketen proportzio berdinean.

7. artikulua.—*Tratatuak eta hitzarmenak*

Foru arau honetan xedatutakoa gorabehera, indarrean jarraituko du Espainiako barne-ordenamenduaren parte bihurtu diren nazioarteko tratatu eta hitzarmenetan xedatutakoak.

II. TITULUA ZERGA-EGITATEA

8. artikulua.—*Zerga-egitatea*

Zergadunak errenta lortzea da zerga-egitatea, errentaren sorburua edo jatorria edozein dela ere.

Halaber, foru arau honetan ezarritako oinarri, errenta, mozkin edo galeren egozpenak errenta lortzetzat joko dira.

9. artikulua.—*Errenten zenbatespena*

Mota guztietako ondasun-lagapenetan eta eskubide-lagapenetan, haien truke zergadunaren kontabilitatearen arabera zenbatespenak ordaindu dela pentsatuko da. Kontabilitatearen irregularitasunak direla eta, kontabilitatean ez bada islatzen zergadunaren ondarearen benetako egoera, ordainketa merkatuko ohiko balioaren arabera konputatuko da, kontrakoaren frogarik ezean.

10. artikulua.—*Errentak esleitzea*

1. Sozietate zibilek (nortasun juridikoa izan zein ez), jaraunspen jasogabeek, ondasun-erkidegoek eta Zergei buruzko Foru Arauko 34. artikuluko 3. zenbakian aipatutako gainerako entitateek lortutako errentak, bai eta jasandako atxikpenak eta konturako sarrerak ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko IV. tituluko VI. kapituluko 2. atalean ezarritakoaren arabera esleituiko zaizkie bazkideei, jaraunseei, erkideei edo partaideei, hurrenez hurren.

2. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek ez dute zerga hau dela-eta tributatuko.

3. Errentak esleitzeko araubidea ez zaie aplikatuko zerga honetan tributatzen duten eraldaketarako nekazaritza-sozietatei.

III. TITULUA ZERGADUNA

11. artikulua.—*Zergadunak*

1. Honako hauek dira zergadunak, egoitza Espainiako lurraldean edukiz gero:

a) Pertsona juridikoak, foru arau honetako 10. artikuluan ezarritakoaren arabera, errenta-esleipenaren araubidea aplikatu behar zaien sozietate zibilak izan ezik.

III. No obstante lo dispuesto en los números I y II anteriores, se entenderán realizadas en Bizkaia las operaciones que a continuación se especifican, cuando el contribuyente que las realice tenga su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia:

A) Las entregas realizadas por explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras y armadores de buques de pesca, de productos naturales no sometidos a procesos de transformación que procedan directamente de sus cultivos, explotaciones o capturas.

B) Los servicios de transporte, incluso los de mudanza, remolque y grúa, y los realizados por empresas transportistas y distribuidoras de energía eléctrica o de hidrocarburos líquidos o gaseosos por canalización.

C) Los arrendamientos de medios de transporte.

2. A estos efectos, el Territorio Histórico de Bizkaia abarca el suelo, el subsuelo, el espacio aéreo y las aguas adyacentes, incluyendo el mar territorial.

3. Las operaciones que, con arreglo a los criterios establecidos en este artículo, se consideren realizadas en el extranjero se atribuirán a la Administración tributaria de Bizkaia en igual proporción que el resto de las operaciones.

Artículo 7.—*Tratados y convenios*

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

TITULO II EL HECHO IMPONIBLE

Artículo 8.—*Hecho imponible*

Constituye el hecho imponible la obtención de renta por el contribuyente, cualquiera que sea su fuente u origen.

Las imputaciones de bases, rentas, beneficios o pérdidas establecidas en esta Norma Foral tendrán asimismo la consideración de obtención de renta.

Artículo 9.—*Estimación de rentas*

Las cesiones de bienes y derechos en sus distintas modalidades se presumirán retribuidas en el importe que resulte de la contabilidad del contribuyente. En el caso de que, por irregularidades en la contabilidad, ésta no represente la imagen fiel de la situación patrimonial del contribuyente, tal retribución se computará por el valor normal de mercado, salvo prueba en contrario.

Artículo 10.—*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, así como las retenciones e ingresos a cuenta que se hayan soportado, 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 la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. Las entidades en régimen de atribución de rentas no tributarán por este Impuesto.

3. El régimen de atribución de rentas no será aplicable a las Sociedades Agrarias de Transformación, que tributarán por este Impuesto.

TITULO III EL CONTRIBUYENTE

Artículo 11.—*Contribuyentes*

1. Serán contribuyentes del impuesto, cuando tengan su residencia en territorio español:

a) Las personas jurídicas, excepto las sociedades civiles a las que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 10 de esta Norma Foral, les sea de aplicación el régimen de atribución de rentas.

- b) Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren ezarritako araubidean tributatu duten talde fiskalak.
- c) Aldi baterako enpresa-elkarteak.
- d) Inbertsio-funtsak; Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legean arautzen dira.
- e) Arrisku-kapitaleko funtsak; arrisku-kapitaleko entitateak eta haien sozietate kudeatzaileak arautzen dituen 2005eko azaroaren 24ko 25/2005 Legean arautzen dira.
- f) Pentsio-funtsak; 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginean arautzen dira.

g) Hipoteka merkatua erregulatzeko funtsak; Hipoteka merkatua arautzeko 1981eko martxoaren 25eko 2/1981 Legean arautzen dira.

h) Hipoteka-titulazioko funtsak; higiezinetan inbertitzeko sozietate eta funtsen araubideari eta hipoteka-titulazioko funtsei buruzko 1992ko uztailaren 7ko 19/1992 Legean arautzen dira.

i) Aktibo-titulazioko funtsak; Kreditu-Erakundeen Espainia-ko legeria Banku-Koordinaziorako bigarren Zuzentarauari egokitzeko 1994ko apirilaren 14ko 3/1994 Legeko bosgarren xedapen gehigarriko 2. zenbakian aipatzen dira.

j) Inbertsioen berme-funtsak; Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean arautzen dira.

k) Banku-aktiboaren funtsak; kreditu-erakundeak berregitura- eta konpontzeari buruzko 2012ko azaroaren 14ko 9/2012 Legeko hamargarren xedapen gehigarrian aipatzen dira.

2. Entitateen egoitza Espainiako lurraldean dagoela joko da baldintza hauetako bat betetzen dutenean:

- a) Espainiako legeen arabera eratuta egotea.
- b) Egoitza soziala Espainiako lurraldean edukitzea.
- c) Benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean egotea.

Ondorio horietarako, ulertuko da entitate baten benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean dagoela handik zuzendu eta kontrolatzen direnean entitatearen jarduerak guztiak.

3. Zerga Administrazioak ulertu ahal izango du tributazio eza dagoen herrialde edo lurralde batean (Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarrian ezartzen da zer den tributazio eza) kokatutako entitate batek edo paradisurik gabe jotzen den herrialde edo lurralde batean kokatutako entitate batek Espainiako lurraldean duela bere egoitza, baldin eta entitatearen aktibo nagusiak, zuzenean zein zeharka, Espainiako lurraldean kokatutako ondasunak edo lurralde horretan bete edo erabiltzen diren eskubideak badira, edo entitatearen jarduerak nagusia Espainiako lurraldean egiten bada, non eta entitate horrek ez duen frogatzen bere zuzendaritza eta benetako kudeaketa beste herrialde edo lurralde hartan egiten direla, edo frogatzen badu arrazoi ekonomiko baliogabeak eta funtsezko arrazoi enpresarialak daudela entitatea eratzeko eta haren jardunerako eta frogatzen badu, orobat, entitatearen eraketa eta jardunerako arrazoiak ez dela balo-reen eta bestelako aktiboaren kudeaketa soilak.

4. Foru arau honetan, zerga honen zergadunei sozietate nahiz entitate esangorik ez, modu laburrean.

12. artikulua.—Salbuespenak

1. Zergatik salbuetsita daude:
 - a) Lurraldeko administrazio publikoak, haien organismo autonomoak eta azken horien antzeko izaera duten zuzenbide publiko entitate edo organismoak.
 - b) Gizarte Segurantzaren kudeaketaren ardura duten erakunde publikoak.
 - c) Eusko Ikaskuntza - Sociedad de Estudios Vascos, Euskaltzaindia - Real Academia de la Lengua Vasca, Real Sociedad Bascongada de los Amigos del País Vasco - Euskal Herriaren Adis-

- b) Los grupos fiscales que tributen conforme al régimen regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral.
- c) Las uniones temporales de empresas.
- d) Los fondos de inversión, regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.
- e) Los fondos de capital-riesgo, regulados en la Ley 25/2005, de 24 de noviembre, reguladora de las entidades de capital-riesgo y sus sociedades gestoras.
- f) Los fondos de pensiones, regulados en el texto refundido de la Ley de regulación de los planes y fondos de pensiones, aprobado por medio de Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

g) Los fondos de regulación del mercado hipotecario, regulados en la Ley 2/1981, de 25 de marzo, de Regulación del Mercado Hipotecario.

h) Los fondos de titulación hipotecaria, regulados en la Ley 19/1992, de 7 de julio, sobre Régimen de Sociedades y Fondos de Inversión Inmobiliaria y sobre Fondos de Titulación Hipotecaria.

i) Los fondos de titulación de activos a que se refiere el apartado 2 de la disposición adicional quinta de la Ley 3/1994, de 14 de abril, sobre Adaptación de la Legislación Española en Materia de Crédito a la Segunda Directiva de Coordinación Bancaria y otras modificaciones relativas al sistema financiero.

j) Los Fondos de Garantía de Inversiones, regulados en la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.

k) Los Fondos de Activos Bancarios a que se refiere la Disposición adicional décima de la Ley 9/2012, de 14 de noviembre, de reestructuración y resolución de entidades de crédito.

2. Se considerarán residentes en territorio español las entidades en las que concurra alguno de los siguientes requisitos:

- a) Que se hubieren constituido conforme a las leyes españolas.
- b) Que tengan su domicilio social en territorio español.
- c) Que tengan su sede de dirección efectiva en territorio español.

A estos efectos, se entenderá que una entidad tiene su sede de dirección efectiva en territorio español cuando en él radique la dirección y control del conjunto de sus actividades.

3. La Administración tributaria podrá presumir que una entidad radicada en algún país o territorio de nula tributación, según lo previsto en la Disposición Adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, o considerado como paraíso fiscal, tiene su residencia en territorio español cuando sus activos principales, directa o indirectamente, consistan en bienes situados o derechos que se cumplan o ejerciten en territorio español, o cuando su actividad principal se desarrolle en éste, salvo que dicha entidad acredite que su dirección y efectiva gestión tienen lugar en aquel país o territorio, así como que la constitución y operativa de la entidad responde a motivos económicos válidos y razones empresariales sustantivas distintas de la simple gestión de valores u otros activos.

4. Los contribuyentes de este Impuesto se designarán abreviada e indistintamente por las denominaciones sociedades o entidades a lo largo de esta Norma Foral.

Artículo 12.—Exenciones

1. Estarán exentas del Impuesto:
 - a) Las Administraciones públicas territoriales, así como sus organismos autónomos y entidades u organismos de derecho público de carácter análogo a éstos.
 - b) Las entidades públicas encargadas de la gestión de la Seguridad Social.
 - c) Eusko Ikaskuntza-Sociedad de Estudios Vascos, Euskaltzaindia- Real Academia de la Lengua Vasca, Real Sociedad Bascongada de los Amigos del País-Euskal Herriaren Adiskideen Elkar-

kideen Elkarteak, Eleizbarrutiko «Estanislao J. Labayru» Ikastegia - Instituto Diocesano «Estanislao J. Labayru», eta Ekonomia Ituna sustatu eta hedatzeko «Ad Concordiam» elkarteak.

d) Portuko agintaritzak.

2. Honako hauek salbuespen partziala edukiko dute, foru arau honetako 38. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik:

a) Irabazizkoak ez diren erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriei buruzko Foru Arauan ezarritako zerga-araubidea edukitzeko baldintzak betetzen ez dituzten irabazteko asmorik gabeko entitate eta instituzioak.

b) Kooperatibaen batasun, federazio eta konfederakundeak.

c) Profesionalen elkargoak, enpresaburu eta profesionalen elkarteak, ganbera ofizialak, arrantzaleen kofradiak, langileen sindikatuak eta alderdi politikoak.

d) Enplegua sustatzeko funtsak.

e) Gizarte Segurantzako lan-istripu eta lanbide-gaixotasunen mutualitateak, halako mutualitateen arautegi erregulatuaz eza-ritako betekizunak betetzen dituztenean.

13. artikulua.—Mikroenpresa, enpresa txikia eta enpresa ertaina: zer diren

1. Foru arau honen ondorioetarako, mikroenpresatzat hartuko da honako baldintza hauek betetzen dituena:

a) Ustiapen ekonomikoa egitea.

b) Aktiboa edo eragiketa bolumena, Euskal Autonomia Erki-degoarekiko Ekonomia Itunean zehazten den modukoa, 2 milioi eurotik gorakoa ez izatea.

c) Batez beste, plantillan 10 pertsona baino gutxiago edukitzea.

d) Lehen adierazitako betekizunetako bat betetzen ez duen beste enpresa batek haren gaineko %25etik gorako partaidetzarik ez edukitzea —ez zuzenean, ez zeharka—, salbu eta beste enpresa hori arrisku-kapitaleko funts edo sozietateak direnean eta haiei aplikagarri bazaie foru arau honetako VI. tituluko IV. kapituluan ezarritako araubide berezia, partaidetza sozietatearen xedea betetzearen ondorio denean.

2. Foru arau honen ondorioetarako, enpresa txikitzat hartuko da baldintza hauek betetzen dituena:

a) Ustiapen ekonomikoa egitea.

b) Aktiboa edo eragiketa bolumena, Euskal Autonomia Erki-degoarekiko Ekonomia Itunean zehazten den modukoa, 10 milioi eurotik gorakoa ez izatea.

c) Batez beste, plantillan 50 pertsona baino gutxiago edukitzea.

d) Lehen adierazitako betekizunetako bat betetzen ez duen beste enpresa batek haren gaineko %25etik gorako partaidetzarik ez edukitzea —ez zuzenean, ez zeharka—, salbu eta beste enpresa hori arrisku-kapitaleko funts edo sozietateak direnean eta haiei aplikagarri bazaie foru arau honetako VI. tituluko IV. kapituluan ezarritako araubide berezia, partaidetza sozietatearen xedea betetzearen ondorio denean.

3. Foru arau honen ondorioetarako, enpresa ertainatzat hartuko da baldintza hauek betetzen dituena:

a) Ustiapen ekonomikoa egitea.

b) Aktiboa ez izatea 43 milioi eurotik gorakoa edo, bestela, eragiketa bolumena, Euskal Autonomia Erki-degoarekiko Ekonomia Itunean zehazten den modukoa, ez izatea 50 milioi eurotik gorakoa.

c) Batez beste, plantillan 250 pertsona baino gutxiago edukitzea.

d) Lehen adierazitako betekizunetako bat betetzen ez duen beste enpresa batek haren gaineko %25etik gorako partaidetzarik ez edukitzea —ez zuzenean, ez zeharka—, salbu eta beste enpresa hori arrisku-kapitaleko funts edo sozietateak direnean eta haiei aplikagarri bazaie foru arau honetako VI. tituluko IV. kapituluan ezarritako araubide berezia, partaidetza sozietatearen xedea betetzearen ondorio denean.

tea, Eleizbarrutiko «Estanislao J. Labayru» Ikastegia- Instituto Diocesano «Estanislao J. Labayru y la Asociación para la Promoción y Difusión del Concierto Económico «Ad Concordiam».

d) Las Autoridades Portuarias.

2. Estarán parcialmente exentas del Impuesto en los términos previstos en el artículo 38 de esta Norma Foral:

a) Las entidades e instituciones sin ánimo de lucro que no reúnan los requisitos para disfrutar del régimen fiscal establecido en la Norma Foral de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

b) Las uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas.

c) Los colegios profesionales, las asociaciones empresariales y profesionales, las cámaras oficiales, las cofradías de pescadores, los sindicatos de trabajadores y los partidos políticos.

d) Los fondos de promoción de empleo.

e) Las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social que cumplan los requisitos establecidos por su normativa reguladora.

Artículo 13.—Concepto de microempresa, de pequeña y de mediana empresa

1. A efectos de esta Norma Foral se entenderá como microempresa aquella que cumpla los siguientes requisitos:

a) Que lleve a cabo una explotación económica.

b) Que su activo o su volumen de operaciones, tal y como se define en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, no superen los 2 millones de euros.

c) Que el promedio de su plantilla no alcance las 10 personas empleadas.

d) Que no se halle participada directa o indirectamente en un 25 por 100 ó más por empresas que no reúnan alguno de los requisitos anteriormente expuestos, excepto que se trate de sociedades o fondos de capital-riesgo a los que resulte de aplicación el régimen especial establecido en el Capítulo IV del Título VI de esta Norma Foral, cuando la participación sea consecuencia del cumplimiento del objeto social de estas últimas.

2. A efectos de esta Norma Foral se entenderá como pequeña empresa aquella que cumpla los siguientes requisitos:

a) Que lleve a cabo una explotación económica.

b) Que su activo o su volumen de operaciones, tal y como se define en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, no supere los 10 millones de euros.

c) Que el promedio de su plantilla no alcance las 50 personas empleadas.

d) Que no se halle participada directa o indirectamente en un 25 por 100 ó más por empresas que no reúnan alguno de los requisitos anteriormente expuestos, excepto que se trate de sociedades o fondos de capital-riesgo a los que resulte de aplicación el régimen especial establecido en el Capítulo IV del Título VI de esta Norma Foral, cuando la participación sea consecuencia del cumplimiento del objeto social de estas últimas.

3. A efectos de esta Norma Foral se entenderá como mediana empresa aquella que cumpla los siguientes requisitos:

a) Que lleve a cabo una explotación económica.

b) Que su activo no exceda de 43 millones de euros, o bien, que su volumen de operaciones, tal y como se define en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, no supere los 50 millones de euros.

c) Que el promedio de su plantilla no alcance las 250 personas empleadas.

d) Que no se halle participada directa o indirectamente en un 25 por 100 ó más por empresas que no reúnan alguno de los requisitos anteriormente expuestos, excepto que se trate de sociedades o fondos de capital-riesgo a los que resulte de aplicación el régimen especial establecido en el Capítulo IV del Título VI de esta Norma Foral, cuando la participación sea consecuencia del cumplimiento del objeto social de estas últimas.

4. Artikulu honetako goiko zenbakietako a) letran xedatutakoari dagokionez, entitate batek ustiapen ekonomikoa egiten duela joko da baldin eta ekitaldian lortzen dituen sarreren %85, gutxienez, enpresa- edo lanbide-jardueretatik datozen errentak badira; ez dira errenta horietan inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluan, entitate ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga-oinarrian sartzeari buruzkoan, aipatzen diren errenta motak.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, enpresa-jardueretatik datozen errentatzat joko dira foru arau honetako 48. artikuluko 2. zenbakian xedatutakoaren arabera baztertuta daudenak, hots, pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketetan sortzen direnak, foru arau honetako 42. artikuluko 3. zenbakian adierazi bezala, edo talde bateko entitateen arteko eragiketetan sortzen direnak, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan xedatutakoa aplikatuta.

Zenbaki honetan aipatutako sarrerak konputatzeko, kontuan hartuko dira beste entitate batzuetako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, baldin eta, batetik, zergadunak zuzeneko edo zeharkako partaidetza badu entitate horietan, zeinak foru arau honetako 33.1.a) artikuluan portzentajeari eta antzinasunari buruz azaltzen diren baldintzak betetzen dituen, eta, bestetik, aipatutako mozkin eta entitate horiek, gainera, zenbaki honetan xedaturikoa betetzen badute. Entitate horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere konputatuko dira, foru arau honetako 34. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direnean.

Etz da inola ere enpresa-jardueretatik datorren errentatzat hartuko laga diren edo haien gaineko eskubide errealak eratu diren ondasun higiezinetatik datozenak (eskubideon artean hauek egon daitezke: errentamendua, azpierreantemendua edo erabilera nahiz luperketarako eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena), edozein izanda ere haien izena edo izaera, ez eta aktibo korrontetzat jotzen direnetatik datozenak ere, salbu eta aurreko horiek guztiak higiezinaren sustapen, salerosketa edo errentamenduko ekonomia-jarduera bati afektatuta daudenean eta entitateak plantillan urtean batez beste bost langile ditueanean, gutxienez, soldatapekoak, lanaldi osoarekin eta jarduera horretarako dedikazio eskusiboarekin. Horretarako, ez dira konputatuko foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutzat jotzen diren langileak.

Batez besteko plantilla zenbatzean, aurreko lerroaldean ezarritako baldintzak betetzen dituzten langileak ere hartu behar dira kontuan, hain zuzen ere foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunari lotutako entitateetan enplegatuta daudenak, entitateok ondare-sozietate ez direnean.

5. Aurreko 1etik 3ra arteko zenbakietan azaldutako betekizunak zergaren sortzapenaren aurreko zergaldian bete behar dira.

Zergaldi hori urte naturala baino laburragoa izan bada, eragiketa bolumenari urte osoan legokiokeen zenbatekoa hartuko da. Gauza bera egingo da entitate sortu berria denean, baina, kasu horretan, edo jardunik gabe zeuden eta ustiapen ekonomiko bati ekiten dioten entitateen kasuan, zergaren sortzapena gertatzen den ekitaldian bete beharko dira baldintza horiek.

Aurreko lerroaldeko bigarren tartekian aipatzen diren kasuetan, aurreko zergaldia edo sortzapenaren zergaldia urtebete baino laburragoa izan bada, eragiketa bolumena kasuan bakarrik hartuko da urte osoan bolumen horri legokiokeen zenbatekoa. Erregela bera aplikatuko da jardunik gabe zeuden entitateek jarduna hasten badute, baldin eta jarduna zergaldia hasi ondoren hasten badute.

Artikulu honetako 1etik 3ra arteko zenbakietako d) letran xedatutakoa aplikatzeko, partaidetza duten enpresek bakarrik bete beharko dituzte zenbaki horietako b) eta c) letretan dauden baldintza kuantitatiboak.

6. Aurreko 1etik 3ra arteko zenbakietako c) letran xedatutakoaren ondorioetarako, batez besteko plantilla kalkulatzeko urte-

4. A los efectos de lo dispuesto en la letra a) de los apartados anteriores de este artículo, se entenderá que una entidad realiza una explotación económica cuando, al menos, el 85 por 100 de los ingresos del ejercicio correspondan a rentas procedentes del desarrollo de actividades empresariales o profesionales, entre las que no se computarán, en ningún caso, las comprendidas entre aquellas clases de renta a que se refiere el artículo 48 de esta Norma Foral a los efectos de incluir en la base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, sí tendrán la consideración de rentas procedentes de actividades empresariales las excluidas en función de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 48 de esta Norma Foral por generarse en operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral o entre entidades que formen parte de un grupo en aplicación de lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio.

A efectos de computar los ingresos a que se refiere este apartado, se incluirán también los dividendos o participaciones en beneficios de otras entidades respecto de las cuales el contribuyente tenga una participación directa o indirecta que cumpla los requisitos de porcentaje y antigüedad previstos en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, cuando los referidos beneficios y entidades cumplan, a su vez, lo dispuesto en este apartado, y también se incluirán las rentas derivadas de la transmisión de la participación en dichas entidades cuando se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 34 de esta Norma Foral.

En ningún caso tendrán la consideración de renta procedente de la realización de actividades empresariales las procedentes de los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, ni de los que tengan la consideración de activos corrientes, salvo que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles para la que la entidad tenga, al menos, una plantilla media anual de cinco trabajadores empleados por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computarán los empleados que tengan la consideración de personas vinculadas con el contribuyente en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral.

A efectos del cómputo de la plantilla media deberá tenerse en cuenta el personal que cumpla los requisitos establecidos en el párrafo anterior y que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.

5. Los requisitos expuestos en los apartados 1 a 3 anteriores deberán cumplirse en el período impositivo inmediato anterior al del devengo del impuesto.

En el caso de que dicho período impositivo hubiera sido inferior al año natural, se elevará al año la magnitud correspondiente al volumen de operaciones. Del mismo modo se procederá cuando se trate de una entidad de nueva creación, aunque en este caso o en el de entidades inactivas que comiencen a llevar a cabo una explotación económica, dichos requisitos deberán cumplirse en el ejercicio de devengo del impuesto.

En el caso de que el período impositivo anterior o el de devengo, en los supuestos a que se refiere el segundo inciso del párrafo anterior, hubiesen sido inferior al año, únicamente se elevará al año la magnitud correspondiente al volumen de operaciones. Esta misma regla se aplicará en los supuestos de inicio de actividad por parte de entidades inactivas, cuando dicho inicio se produzca con posterioridad al comienzo del período impositivo.

A los efectos de la aplicación de lo dispuesto en la letra d) de los apartados 1 a 3 de este artículo, los requisitos que deben reunir las empresas que ostentan la participación se limitarán a los de carácter cuantitativo contenidos en las letras b) y c) de los referidos apartados.

6. A los efectos de lo dispuesto en las letras c) de los apartados 1 a 3 anteriores para el cálculo del promedio de plantilla se

an lanaldi osoan dauden langileak hartuko dira kontuan. Lanaldi partzialeko langileak, berriz, lan egin duten ordu kopuruaren proportzioan konputatuko dira.

7. Entitatea sozietate-talde bateko kidea bada, Merkataritzako Kodeko 42. artikulua araberako, lehenago aipatutako magnitudeak talde horretako entitateen multzoari dagozkie.

Aktibo osoa eta eragiketa bolumena kalkulatzeko kontuan hartu behar dira Merkataritzako Kodeko 46. artikulua eta kode hori garatzen duten arauetan ezarritakoaren arabera egin beharreko ezabaketak.

14. artikulua.—Ondare-sozietateen kontzeptua

1. Foru arau honetan ezarritakoaren ondorioetarako, inguruabar hauetan dauden zergadunak joko dira ondare-sozietatez:

a) Zergaldiko laurogeita hamar egunetan gutxienez, zergadunaren aktiboaren erdia baino gehiago baloreak osatua izatea, edo haren aktiboaren erdia baino gehiago ez egotea ekonomia-jarduerei afektatuta.

Ekonomia-jarduerarik dagoen edo ondare-elementu bat hari afektatuta dagoen erabakitzeke, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan xedatutakoari jarraituko zaio.

Hala aktiboaren balioa nola ekonomia-jarduerei loturik ez dauden ondare-elementuen balioa kontabilitateetik ateratzen dena izango da, baldin eta kontabilitateak sozietatearen ondarearen benetako egoera islatzen badu.

b) Entitatearen kapitaleko partaidetzen edo boto-eskubideen %75 gutxienez ordezkatzen duten bazkideak izatea edo pertsona fisikoak, edo ondare-sozietatez jotzen diren entitateak, edo pertsona fisiko eta entitate horiekin foru arau honetako 42. artikulua azaltzen den moduan loturik dauden beste entitate batzuk. Baldintza hori zergaldi osoan bete behar da.

c) Entitatearen sarreren %80, gutxienez, errenta-iturri haue-tatik etortzea:

- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 63. artikulua aipatutakoak.
- Hurrengo 2. zenbakiko c) eta d) letretan aipatutako ondare-ustiapenetik datozenak.
- Kapital propioak hirugarrenei lagata edo zerbitzuak egin da lortutako sarrerekin dagozkienak, baldin eta lagapen-hartzailea edo zerbitzuaren hartzailea zergadunari lotutako pertsona edo entitatea bada, foru arau honetako 42. artikulua ezarritakoaren arabera, eta, betiere, eragiketa horiek ez badira burutzen entitateak dituen giza baliabideen eta materialen antolaketa bitartez eta baliabideok eragiketen neurrikoak badira.

2. Aurreko 1. zenbakiko a) letrean xedatutakoa betetzeari dagokionez, honako hau hartuko da kontuan:

- a) Honako hauek ez dira konputatuko balore gisa:
- Legezko eta erregelamenduzko obligazioak betetzeko edukitzen direnak.
 - Ekonomia-jarduerak egitearen ondorioz finkatutako kontratu-harremanetatik sorturiko kreditu-eskubideak jasotzen dituzten aktiboak.
 - Balore-sozietateek beren xedea den jardueran aritzearen ondorioz dauzkatenak.
 - Boto-eskubideen %5, gutxienez, ematen duten eta partaidetza zuzentzeko eta kudeatzeko helburuarekin eskuratu diren baloreak, baldin eta materialen eta pertsonen behar bezalako antolaketa badago horretarako eta partaidetutako entitateak ez badu betetzen aurreko 1. zenbakiko a) letrean ezartzen den baldintza.

b) Elementuok ez dira konputatuko ez balore gisa ez ekonomia-jarduerari afektatuta ez dauden elementu gisa, baldin eta haien eskuraketa-prezioa ez bada entitateak lortutako mozkin banatu gabeko zenbatekoa baino handiagoa (mozkinok ekonomia-jardueren emai-

considerarán los trabajadores por año a jornada completa. En el caso de trabajadores con jornada parcial su cómputo será proporcional a las horas trabajadas.

7. Cuando la entidad forme parte de un grupo de sociedades conforme al artículo 42 del Código de Comercio, las magnitudes anteriormente indicadas se referirán al conjunto de entidades pertenecientes a dicho grupo.

A efectos del cómputo del activo total y del volumen de operaciones, se tendrán en cuenta las eliminaciones que procedan de acuerdo con lo previsto en el artículo 46 del Código de Comercio y en sus normas de desarrollo.

Artículo 14.—Concepto de sociedades patrimoniales

1. A los efectos de lo previsto en esta Norma Foral, tendrán la consideración de sociedades patrimoniales los contribuyentes en los que concurren las circunstancias siguientes:

a) Que, al menos durante noventa días del período impositivo, más de la mitad de su activo esté constituido por valores o que más de la mitad de su activo no esté afecto a actividades económicas.

Para determinar si existe actividad económica o si un elemento patrimonial se encuentra afecto a la misma, se estará a lo dispuesto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Tanto el valor del activo como el de los elementos patrimoniales no afectos a actividades económicas será el que se deduzca de la contabilidad, siempre que ésta refleje fielmente la verdadera situación patrimonial de la sociedad.

b) Que los socios que representen, al menos, el 75 por 100 de la participación en el capital o de los derechos de voto de la entidad, sean personas físicas, entidades que tengan la consideración de sociedades patrimoniales u otras entidades vinculadas con las citadas personas físicas o entidades en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral, debiendo cumplirse este requisito durante todo el período impositivo.

c) Que, al menos, el 80 por 100 de los ingresos de la entidad procedan de las fuentes de renta siguientes:

- Las referidas en el artículo 63 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Las derivadas de la explotación de los bienes a que se refieren las letras c) y d) del apartado 2 siguiente.
- Las que se correspondan con ingresos derivados de la cesión a terceros de capitales propios o de prestaciones de servicios, cuando el cesionario o el destinatario sea una persona o entidad vinculada con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral, siempre que estas operaciones no se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad y resulten proporcionados para las mismas.

2. A efectos del cumplimiento de lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 anterior, se atenderá a lo siguiente:

- a) No se computarán como valores, los siguientes:
- Los poseídos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias.
 - Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.
 - Los poseídos por sociedades de valores como consecuencia del ejercicio de la actividad constitutiva de su objeto.
 - Los que otorguen, al menos, el 5 por 100 de los derechos de voto y se posean con la finalidad de dirigir y gestionar la participación siempre que, a estos efectos, se disponga de la correspondiente organización de medios materiales y personales, y la entidad participada no cumpla el requisito establecido en la letra a) del apartado 1 anterior.

b) No se computarán como valores ni como elementos no afectos a actividades económicas aquellos cuyo precio de adquisición no supere el importe de los beneficios no distribuidos obtenidos por la entidad, siempre que dichos beneficios provengan de

tza izan behar dira), urte horretan zein aurreko azken hamar urte-etan lortutako mozkinen zenbatekoaren mugarekin.

Horren ondorioetarako, berdintzat joko dira zenbaki honetako a) letrako azken tartekian aipatutako baloreen dibidenduak eta ekonomia-jardueren mozkinak, baldin eta partaidetutako entitateak lortutako sarrerren %80 gutxienez ekonomia-jarduerak eginez lortu bada.

c) Orobat ez dira ekonomia-jarduerari afektatutakotzat hartuko laga diren edo haien gaineko eskubide errealeak eratu diren ondasun higiezinak (eskubidean artean hauek egon daitezke: errentamendua, azpierrantamendua edo erabilera nahiz luperketarako eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena), edozein izanda ere haien izena edo izaera, ez eta aktibo korrontetzat jotzen direnak ere, salbu eta aurreko horiek guztiak higiezinaren sustapen, salerosketa edo errentamenduko ekonomia-jarduera bati afektatuta daudenean eta entitateak plantillan urtean batez beste bost langile dituenean, gutxienez, soldatapekoak, lanaldi osoarekin eta jarduera horretarako dedikazio eskusiboarekin. Horretarako, ez dira konputatuko foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutzat jotzen diren langileak.

Batez besteko plantilla zenbatzean, aurreko lerroaldean ezarritako baldintzak betetzen dituzten langileak ere hartu behar dira kontuan, hain zuzen ere foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunari lotutako entitateetan enplegatuta daudenak, entitateok ondare-sozietate ez direnean.

d) Foru arau honetako 31. artikuluko 3. zenbakian aipatutako aktiboak, berriz, haien gastuak manu horren arabera kengarriztat jo daitezkeen proportzio berean joko dira aktibo afektatutzat.

3. Artikulu honetako aurreko zenbakietan ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateak ez dira ondare-sozietateetat joko haien partaidetza ordezkatzan duten baloreak bigarren mailako balore-merkatu ofizialetako batean negoziatzeko onartuta dauden zergaldietan.

4. Ondare-sozietateetat jotzen diren entitateek beren kapitaleko partaidetza ordezkatzan duten balore edo partaidetzak mantendu beharko dituzte, edo, bestela, izendun bihurtu.

5. Aurreko zenbakian ezarritako betebeharrak ez betetzea zerga arloko arau-haustetzat joko da.

Zehapena 3.000 euroko diru-isun finkoa izango da, ez-betetzea gertatu den zergaldi bakoitzeko, baldin eta hari buruzko administrazio-errekerimendurik ez bada egin.

Administrazio-errekerimendurik egin bada, aldiz, zehapena 6.000 euro izango da, ez-betetzeak irauten duen zergaldi bakoitzeko.

Sozietatearen administratzaileak arau-hauste horren erantzule subsidiarioak izango dira, aurreko lerroaldean ezarritakoa betetzeko neurriak berariaz proposatzen dituztenak salbu, nahiz eta gainetako administratzaileek neurriok onartu ez.

Zenbaki honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

IV. TITULUA ZERGA-OINARRIA

I. KAPITULUA ARAU OROKORRAK

15. artikulua.—Zerga-oinarriaren kontzeptua eta zerga-oinarria zehaztea

1. Zerga-oinarria zergaldiko errenten zenbatekoa izango da, baina, hala badagokio, zenbateko hori gutxitu egingo da, foru arau honetako 55. artikuluan aipatzen diren zerga-oinarri negatiboak konpentsatuz.

la realización de actividades económicas, con el límite del importe de los beneficios obtenidos tanto en el propio año como en los últimos 10 años anteriores.

A estos efectos, se asimilan a los beneficios procedentes de actividades económicas los dividendos que procedan de los valores a que se refiere el último inciso de la letra a) de este apartado, cuando los ingresos obtenidos por la entidad participada procedan, al menos en el 80 por 100, de la realización de actividades económicas.

c) Tampoco se considerarán afectos a actividades económicas los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, ni los que tengan la consideración de activos corrientes, salvo que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles para la que la entidad tenga, al menos, una plantilla media anual de cinco trabajadores empleados por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computarán los empleados que tengan la consideración de personas vinculadas con el contribuyente en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral.

A efectos del cómputo de la plantilla media deberá tenerse en cuenta el personal que cumpla los requisitos establecidos en el párrafo anterior y que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.

d) Los activos a que se refiere el apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral se entenderán afectos en idéntica proporción en la que sus gastos tengan la consideración de deducibles según dicho precepto.

3. Las entidades que cumplan los requisitos establecidos en los apartados anteriores de este artículo no tendrán la consideración de sociedades patrimoniales en los períodos impositivos en que los valores representativos de la participación en las mismas estuviesen admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores.

4. Las entidades que tengan la consideración de sociedades patrimoniales deberán mantener o convertir en nominativos los valores o participaciones representativas de la participación en su capital.

5. La falta de cumplimiento de la obligación establecida en el apartado anterior tendrá la consideración de infracción tributaria.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 3.000 euros, por cada período impositivo en que se haya dado el incumplimiento, siempre que no se hubiera realizado requerimiento administrativo al efecto.

Si hubiese mediado requerimiento administrativo, la sanción será de 6.000 euros por cada período impositivo en que persista el incumplimiento.

De esta infracción serán responsables subsidiarios los administradores de la sociedad, salvo los que hayan propuesto expresamente las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en el apartado anterior, sin que hubiesen sido aceptadas por los restantes administradores.

A las sanciones impuestas conforme a lo previsto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

TÍTULO IV LA BASE IMPONIBLE

CAPÍTULO I NORMAS GENERALES

Artículo 15.—Concepto y determinación de la base imponible

1. La base imponible estará constituida por el importe de la renta en el período impositivo minorada, en su caso, por la compensación de bases imponibles negativas a que se refiere el artículo 55 de esta Norma Foral.

2. Hiru araubide erabiliko dira zerga-oinarria kalkulatzeko: zuzeneko zenbatespena; zenbatespen objektiboa, foru arau honek araubide hori aplikatzea xedatzen duenean, eta, subsidiarioki, zeharkako zenbatespena, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 51. artikuluan xedatutakoaren arabera.

3. Zuzeneko zenbatespenaren araubidean, zerga-oinarria kalkulatzeko zuzendu egin behar da kontabilitateko emaitza, foru arau honetan ezarritako manuak aplikatuz. Kontabilitateko emaitza hori zehazteko, Merkataritzako Kodean, emaitza hori zehazteari buruzko gainerako legeetan eta arauok garatzeko ematen diren xedapenetan ezarritako arauak aplikatuko dira.

4. Zenbatespen objektiboaren araubidean, berriz, zerga-oinarria osorik edo partez zehaztu ahal izango da, zeinu, indize edo moduluak aplikatuz foru arau honetan ezarritako jarduera-arloei.

5. Zerga honen ondorioetarako, likidazio-oinarria eta zerga-oinarria bat datoz beti.

II. KAPITULUA

ZUZENKETAK GASTUEN ATALEAN

16. artikulua.—*Amortizazioak: arau orokorrak*

1. Kengarriak izango dira ibilgetu materialaren, ibilgetu ez-materialaren zein higiezinetakoinbertsioen amortizazioen barruan elementuok jardunbide, erabilera, luperketa edo zaharkitzapenagatik jasaten duten benetako balio galerari dagozkion kopuruak.

2. Ibilgetu materialaren eta higiezinetakoinbertsioen balio galera honelako hauetan joko da benetakotzat:

a) Foru arau honetako 17tik 19ra arteko artikuluetan xedatutakoa aplikatzearen ondorio denean.

b) Zergadunak egindako eta Zerga Administrazioak onartutako plan bati jarraitzen dienean, erregelamendu bidez ezarritakoarekin bat etorritik.

c) Zergadunak balio galera horren zenbatekoa justifikatzen duenean.

3. Ibilgetu ez-materialaren balio galera foru arau honetako 20. artikuluan ezarritakoaren arabera joko da benetakotzat.

4. Erosketa-prezioa zein ekoizpen-kostua izango dira amortizagarriak, hondar-balioa kenduta, halakorik badago. Eraikuntzak direnean, ezingo da amortizatu eskuraketa-prezioan lurzoruaren balioari dagokion zatia, birgaikuntza-kostuak izan ezik. Lurzoruaren balioa zein den jakin ezean, lurzoruaren balioa kalkulatu da lurzoruak eta eraikuntzak eraikina erosi den urtean dituzten katastro-balioen artean hainbanatuz lurzoru horren eskuraketa-prezioa.

Hala ere, zergadunak beste irizpide bat erabili ahal izango du eskuraketa-prezioa banatzeko, baldin eta frogatzen bada irizpide hori lurzoruaren eta eraikuntzaren eskuraketa-urteko merkatuko balio normalean oinarrituta dagoela.

5. Amortizazioa elementuz elementu egingo da. Aitzitik, ondare-elementu baten zatiak modu independentean amortiza daitezke, baldin eta zati bakoitzak kostu esanguratsua badu elementuaren kostu osoari dagokionez, eta ezberdinak badira zatiaren balio-bizitza eta elementuaren gainerako zatiena.

Antzeko elementuak badira edo erabilera maila bertsua badute, berriz, denak batera amortizatu ahal izango dira, baldin eta unero jakin badaiteke amortizazio metatuaren zer zati dagokion ondare-elementu bakoitzari.

Instalazio teknikoak elementu bakar gisa amortiza daitezke. Instalazio teknikatzen joko dira, hain zuzen, ekoizpen-prozesuan erabilera espezializatua duten unitate konplexuak; hauek, hain zuzen: eraikinak, makineria, materialak, piezak edo elementuak, bai eta sistema informatikoak ere, baldin eta, izaeraz bereizgarriak izan arren, funtzionamendurako elkarri behin betiko lotuta badaude eta balio galera erritmo bera badute. Mota horretako instalazioetarako bakarrik balio duten ordezkio piezak edo aldagarriak ere hemen sartuko dira.

2. La base imponible se determinará por el régimen de estimación directa, por el de estimación objetiva cuando esta Norma Foral determine su aplicación y, subsidiariamente, por el de estimación indirecta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

3. En el régimen de estimación directa la base imponible se calculará corrigiendo, mediante la aplicación de los preceptos establecidos en esta Norma Foral, el resultado contable determinado de acuerdo con las normas previstas en el Código de Comercio, en las demás leyes relativas a dicha determinación y en las disposiciones que se dicten en desarrollo de las citadas normas.

4. En el régimen de estimación objetiva la base imponible se podrá determinar total o parcialmente mediante la aplicación de signos, índices o módulos a los sectores de actividad que determine esta Norma Foral.

5. A efectos de este impuesto la base liquidable coincidirá en todo caso con la base imponible.

CAPÍTULO II

CORRECCIONES EN MATERIA DE GASTOS

Artículo 16.—*Amortizaciones: normas generales*

1. Serán deducibles las cantidades que, en concepto de amortización del inmovilizado material, intangible y de las inversiones inmobiliarias, correspondan a la depreciación efectiva que sufran los distintos elementos por funcionamiento, uso, disfrute u obsolescencia.

2. Se considerará que la depreciación del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias es efectiva cuando:

a) Sea el resultado de aplicar lo dispuesto en los artículos 17 a 19 de esta Norma Foral.

b) Se ajuste a un plan formulado por el contribuyente y aceptado por la Administración tributaria, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

c) El contribuyente justifique su importe.

3. La depreciación del inmovilizado intangible tiene la consideración de efectiva conforme a lo previsto en el artículo 20 de esta Norma Foral.

4. Será amortizable el precio de adquisición o coste de producción, excluido, en su caso, el valor residual. Cuando se trate de edificaciones, no será amortizable la parte del precio de adquisición correspondiente al valor del suelo, excluidos, en su caso, los costes de rehabilitación. Cuando no se conozca el valor del suelo se calculará prorrateando el precio de adquisición entre los valores catastrales del suelo y de la construcción en el año de adquisición.

No obstante, el contribuyente podrá utilizar un criterio de distribución del precio de adquisición diferente, cuando se pruebe que dicho criterio se fundamenta en el valor normal de mercado del suelo y de la construcción en el año de adquisición.

5. La amortización se practicará elemento por elemento. No obstante, se podrá amortizar de forma independiente cada parte de un elemento patrimonial que tenga un coste significativo en relación con el coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento.

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

Las instalaciones técnicas podrán constituir un único elemento susceptible de amortización. Se considerarán instalaciones técnicas las unidades complejas de uso especializado en el proceso productivo que comprenden edificaciones, maquinaria, material, piezas o elementos, incluidos los sistemas informáticos que, aun siendo separables por su naturaleza, están ligados de forma definitiva para su funcionamiento y sometidos al mismo ritmo de depreciación, así como los repuestos o recambios válidos exclusivamente para este tipo de instalaciones.

6. Ondare-elementu bati amortizazio-metodo bakarra aplikatu ahal zaio, eta berdin dio beste metodo hori aldi berean edo elkarren segidan aplikatu nahi den.

7. Ondare-elementuak beren balio-bizitzaren barruan amortizatu behar dira. Epe hori hauxe da: hautatu den amortizazio-metodoaren arabera elementuon balioa —hondar-balioa bazter utzita— erabat estali behar den epea. Konponketa handiek dakartzaten kostuak konponketa egin arte igarotzen den denboran amortizatuko dira.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, itzuli beharreko aktiboak badira eta haien balio-bizitza emakidaren aldia baino luzeagoa bada, emakidaren aldia kontuan hartuta kalkulatu da amortizazio kengarriaren urteko gehieneko muga. Errentamendu operatiboetan, errentariaren inbertsioak ezin badira bereizi erabileran laga den edo errentan eman den aktibotik, amortizazio kengarriaren urteko gehieneko muga kalkulatzeko errentamenduetan lagapen-kontratuaren iraupena hartuko da kontuan, berrikuntza-epea barne, aldi hori balio-bizitza baino laburragoa bada.

Amortizazioa foru arau honetako 17. artikuluan ezarritako metodoak erabiliz egiten denean, balio-bizitza ezin da izan artikuluko 6. zenbakian ezarritako gehieneko amortizazio-epea baino luzeagoa.

Jarduna aldi baterako eteten bada, etenaldiak dirauen denbora beste luzatuko da elementuen balio-bizitza, honako inguruabarrok gertatuz gero:

- Etenaldiak urtebete baino gehiago irautea.
 - Entitateak ez egitea amortizaziorik etenaldian zehar.
 - Etenaldiak ukitutako instalazioak identifikatzea eta etenaldiaren arrazoiak justifikatzea.
8. Ibilgetuko elementuen balioa arau-xedapenen babesean eguneratu bada, elementuon amortizazioa xedapenotan ezarritako irizpideen arabera egingo da, haien balio-bizitza amaitu arte.

9. Bat-egitea, zatiketa (osoa zein partziala), aktibo eta pasibo osoaren ekarpena edo lagapena gertatuz gero, elementuak aurretik zuen amortizazio-araubidea aplikatu behar zaio eskuratutako ondare-elementu bakoitzari, salbuespen honekin: gerta liteke zergadunak nahiago izatea sistema berezia aplikatzea ondare-elementuak amortizatzeke; horrelako kasuetan, amortizazio-plana egin beharko du, erregelamendu bidez ezarritako eran.

17. artikulua.—Amortizazioak: ibilgetu materiala eta higie-zinetako inbertsioak

1. Ibilgetu materialaren eta higie-zinetako inbertsioen balio-galera benetakotzat joko da honako taula honetan ezarritako amortizazio-koefizienteak aplikatzearen emaitza denean:

Ondare-elementuak	Urteko gehieneko koefizientea
Etxe-gela eta bulegorako, merkataritzako erabilerarako edota zerbitzuetarako eraikinak	3
Industria-erabilerarako eraikinak eta pabiloiak.....	5
Instalazioak	20
Industria-erabilerarako makineria.....	20
Beste erabileratazuetarako makineria.....	15
Itsasontziak eta aireontziak.....	10
Autobusak, kamioiak, furgonetak eta antzekoak.....	20
Turismo ibilgailuak.....	20
Moldeak, modeloak, trokelak eta matrizeak.....	33,33
Tresnak eta erremintak	33,33
Altzariak	15
Ekipamendu informatikoak	33,33
Alokatzeko bideofilmak	50
Zehaztu gabeko beste elementu batzuk	10

2. Halaber, balio-galera benetakotzat jotzen da —erabiltza erosten diren eraikin, altzari, tresna eta elementuen kasuan izan ezik— baldin eta erabili diren amortizazio-metodoek, irizpide tekniko-ekonomiko baten arabera, kuota gero eta txikiagoak ematen badituzte ondasunaren balio-bizitzan zehar, eta, betiere, lehenengo bi ekitaldietan ez badira gairatzen aurreko zenbakiko taulan jasotzen

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

7. Los elementos patrimoniales deberán amortizarse dentro del período de su vida útil, entendiéndose por tal el período en que, según el método de amortización adoptado, debe quedar totalmente cubierto su valor, excluido el valor residual. Los costes relacionados con grandes reparaciones se amortizarán durante el período que medie hasta la gran reparación.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, tratándose de activos sometidos a reversión cuya vida útil exceda del período concesional, el límite anual máximo de amortización deducible se calculará atendiendo a este último período. En los arrendamientos operativos respecto a las inversiones realizadas por el arrendatario que no sean separables del activo arrendado o cedido en uso, el límite anual máximo de amortización deducible se calculará atendiendo a la duración del contrato de arrendamiento o cesión, incluido, en su caso, el período de renovación, cuando sea inferior a la vida útil.

Cuando se practique la amortización aplicando los métodos establecidos en el artículo 17 de esta Norma Foral, la vida útil no podrá exceder del período máximo de amortización establecido en el apartado 6 del citado artículo.

La vida útil se entenderá prorrogada por el período de duración de la inactividad en los casos de paralización temporal de actividades cuando concurren las siguientes circunstancias:

- Que la paralización tenga una duración superior a un año.
- Que la entidad no practique la amortización durante el período de paralización.
- Que se identifiquen las instalaciones afectadas y se justifique la causa de la paralización.

8. La amortización de los elementos del inmovilizado cuyo valor haya sido actualizado al amparo de disposiciones normativas se registrará por los criterios establecidos en las mismas, hasta la extinción de la vida útil de aquéllos.

9. En los supuestos de fusión, escisión, total o parcial, aportación y cesión global de activo y pasivo, deberá proseguirse para cada elemento patrimonial adquirido el régimen de amortización a que estaba sujeto, excepto si el contribuyente prefiere aplicar a los mismos su propio sistema de amortización, para lo cual deberá formular un plan de amortización, en los términos reglamentariamente establecidos.

Artículo 17.—Amortizaciones: inmovilizado material e inversiones inmobiliarias

1. Se considera que la depreciación del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias es efectiva cuando sea el resultado de aplicar los coeficientes de amortización establecidos en la siguiente tabla:

Elementos patrimoniales	Coefficiente anual máximo
Edificios para casa-habitación y oficina, uso comercial y/o servicios.....	3
Edificios y pabellones para uso industrial	5
Instalaciones	20
Maquinaria para usos industriales	20
Maquinaria para otros usos	15
Buques y aeronaves	10
Autobuses, camiones, furgonetas y similares	20
Vehículos de turismo.....	20
Moldes, modelos, troqueles y matrices.....	33,33
Útiles y herramientas	33,33
Mobiliario.....	15
Equipos informáticos.....	33,33
Películas de vídeo para alquiler	50
Otros elementos no especificados.....	10

2. También se considera que la depreciación es efectiva, excepto en el caso de edificios, mobiliario, enseres y elementos que se adquieran usados, cuando se hayan utilizado métodos de amortización que, de acuerdo a un criterio técnico-económico, den lugar a cuotas decrecientes a lo largo de la vida útil del bien, siempre que en los dos primeros ejercicios no se superen unas cantidades que

den gehieneko koefizientea bider 2 eta bider 1,5 eginez —hurrenez hurren— ateratzen diren zenbatekoak, eta hirugarren ekitalditik aurrera ez bada gainditzen taula horretako gehieneko koefizientea.

Zenbaki honetan adierazitako kasuetan, amortizazio-epaia edozein izan daiteke, tarte honen barruan: artikulua honetako 6. zenbakian aipatutako gehieneko epea, batetik, eta aurreko zenbaki-taulako gehieneko amortizazio-koefizientea erabiliz ateratzen den epea, bestetik.

3. Elementuak erabilia eskuratzen direnean —eraikinak izan ezik— gehieneko koefizienteak aplikatuko dira fiskalki kengarria den amortizazioa kalkulatzeko (muga: aurreko 1. zenbakian aipatutako amortizazio-aulako koefizienteak halako bi), eta artikulua honetako 6. zenbakian aipatutako gehieneko epea, berriz, erdira murriztuko da.

4. Elementu bat egunero erabiltzen denean lan-txanda normal batean baino gehiagotan, gehieneko amortizazio-koefizientea ahal izango dira, honela kalkulatzeko zenbatekoa gehituz: aurreko 1. zenbakiko amortizazio-aulako gehieneko koefizienteari kendu egingo zaio artikulua honetako 6. zenbakian aipatutako gehieneko amortizazio-epaia zati 100 eginez ateratzen den gutxieneko amortizazio-koefizientea, eta kendura horri, ondoren, biderkatu egingo zaio egunero egin ohi diren lanorduak zati zortzi ordu eginez ateratzen den zatidura. Eragiketa horren emaitza izango da kasu horretan onar daitekeen gehieneko amortizazio-koefizientea.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa ez zaie aplikatuko eraikinei, garraio-elementuei, merkataritzako altzari eta instalazioei eta ekipamendu informatikoei.

5. Ibilgetu materialeko ondare-elementuen eta higiezineta-ko inbertsioen berrikuntza, zabalkuntza edo hobekuntzak ondare-elementu horiei atxikitzen bazaizkie, eragiketa horien zenbatekoa ondare-elementuon balio-bizitza amaitu arteko zergaldietan amortizatuko da. Horretarako, zergaldi bakoitzari egotziko zaio zenbateko horri portzentaje bat aplikatuz ateratzen den zenbatekoa. Portzentaje hori, alegia, hau izango da: ondare-elementu hori dela-eta zergaldi bakoitzean kontabilizatutako amortizazioaren (benetako balio-galerarekin bat datorren neurrian) eta ondare-elementu horrek berrikuntza, zabalkuntza edo hobekuntza egin den zergaldiaren hasieran duen kontabilitateko balioaren arteko zatidura.

Berrizatu, zabaldu edo hobetutako ondare-elementuok berrizatu, zabaldu edo hobetu aurretik aplikatzen zitzairen metodoaren arabera amortizatuko dira aurrerantzean ere.

Aurreko lerroaldean aipatutako eragiketek luzatu egiten badute aktiboaren ustezko balio-bizitza, balio-bizitza berria hartu behar da kontuan ondare-elementua bera nahiz berrikuntza, zabalkuntza edo hobekuntzaren zenbatekoa amortizatzeke.

Zenbaki honetan xedatutakoa kontabilitateko errebalorizazio-etan ere aplikatuko da, baldin eta errebalorizazio horiek haien zenbatekoa kontabilitateko emaitzan sartzeraren duten lege edo erregelamenduen arabera egin badira, foru arau honetako hamabosgarren xedapen iragankorrean ezarritakoaren kalterik gabe.

6. Foru arau honen ondorioetarako, artikulua honetan aipatutako ondare-elementuak amortizatzeke gehieneko epea 15 urte izango da, higiezinaren eta itsasontzi zein aireontzien kasuan izan ezik: higiezinarako 50 urteko epea egongo da; itsasontzi eta aireontzietarako, 25 urtekoa.

Amortizazio-plan berezi bat onartzea eskatu ahal izango dute zergadunek, foru arau honetako 16.2.b) artikuluan araututa dauden horietariko bat, hain zuzen, baldin eta, inguruabar ekonomiko edo teknikoengatik beharrezkoa bada gehieneko amortizazio-epaia luzeagoa izatea zenbaki honetan ezarritakoa baino. Ondorioz, aurkeztutako proposamenaren arabera zehaztuko da zergaldi bakoitzeko amortizazio kengarria.

18. artikulua.—Amortizazioak: finantza-errentamenduko kontratuak

1. Artikulua honetan ezarritakoa aplikatu dakieke finantza-errentamenduko kontratuei, baldintza hauek betez gero:

se correspondan con la aplicación del coeficiente máximo contenido en la tabla del apartado anterior multiplicado por el coeficiente 2 y por el coeficiente 1,5, respectivamente, y a partir del tercer ejercicio no se supere el coeficiente máximo contenido en la misma.

En los supuestos previstos en este apartado, el período de amortización podrá ser cualquiera de los comprendidos entre el período máximo a que se refiere el apartado 6 de este artículo y el que se deduce del coeficiente de amortización máximo según la tabla del apartado anterior.

3. Tratándose de elementos que se adquieran usados, excluidos los edificios, el cálculo de la amortización fiscalmente deducible se efectuará aplicando los coeficientes máximos hasta el límite del doble de los coeficientes que se señalan en la tabla de amortización contenida en el apartado 1 anterior y reduciendo a la mitad el período máximo a que se refiere el apartado 6 de este artículo.

4. Cuando un elemento sea utilizado diariamente en más de un turno normal de trabajo, los coeficientes máximos de amortización se podrán incrementar en el resultado de multiplicar la diferencia entre el coeficiente máximo obtenido de la tabla de amortización incluida en el apartado 1 anterior y el coeficiente mínimo de amortización que resulta de dividir 100 por el período máximo de amortización a que se refiere el apartado 6 de este artículo por el cociente resultante de dividir las horas diarias habitualmente trabajadas entre ocho horas. El resultado así obtenido será el coeficiente máximo de amortización admisible en este caso.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será aplicable a los edificios, elementos de transporte, mobiliario e instalaciones de carácter comercial y a los equipos informáticos.

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

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

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

Lo dispuesto en este apartado será de aplicación en el supuesto de revalorizaciones contables realizadas en virtud de normas legales o reglamentarias que obliguen a incluir su importe en el resultado contable, sin perjuicio de lo dispuesto en la disposición transitoria decimoquinta de esta Norma Foral.

6. A los efectos de esta Norma Foral, el período máximo de amortización de los elementos patrimoniales a que se refiere este artículo será de 15 años, excepto en el caso de los inmuebles, en que será de 50 años, y en el de buques y aeronaves, en que será de 25 años.

Los contribuyentes podrán solicitar la aprobación de un plan especial de amortización de los regulados en la letra b) del apartado 2 del artículo 16 de esta Norma Foral cuando, en virtud de las circunstancias económicas o técnicas concurrentes, sea preciso establecer un período máximo de amortización superior al establecido en este apartado, determinando la amortización deducible en cada período impositivo conforme a la propuesta presentada.

Artículo 18.—Amortizaciones: contratos de arrendamiento financiero

1. Lo previsto en este artículo se podrá aplicar a los contratos de arrendamiento financiero, en los que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Kontratuon helburu bakarra hau izan behar da: etorkizuneko erabiltzailearen zehaztapenei jarraituz xede horretarako eskuratu diren zenbait ondasun higigarri edo higiezin erabilera lagatzea, erabiltzaile horrek trukean ordainduko duen kontraprestazioa jasotzeko. Kontraprestazioa, hain zuzen, hurrengo e) letran aipatzen diren aldiak kuotak ordaintzea izango da.

b) Erabiltzaileak bere ustiapen ekonomikoei bakarrik afektatu behar dizkie lagatako ondasun horiek.

c) Kontratuan nahitaez jaso behar da erabiltzaileak ondasunok erosteko aukera izango duela kontratuaren amaieran.

Edozein arrazoi dela-eta erabiltzaileak ez badu eskuratzen kontratuaren xede den ondasuna, errentatzaileak beste erabiltzaile bati laga ahal izango dio; hala denean, aurreko a) letran ezarri den betekizuna ez da urratuztat joko ondasuna erabiltzaile berri horren zehaztapenen arabera eskuratua ez izanagatik.

d) Kontratuak, gutxienez, bi urterako izango dira, ondasun higagarri buruzkoak direnean; hamar urterako izango dira, berriz, ondasun higiezin edo industria-establezimenduei buruzkoak direnean. Dena den, abusuzko jokabideak saihesteko, gutxieneko beste iraupen batzuk ezarri ahal izango zaizkie kontratuei, erregelamendu bidez, kontuan hartuz kontratuok nolako ondasunegi dagozkien.

e) Finantza-errentamenduen kuotak kontratuaren adierazita agertu beharko dira, eta bereizi egin behar da zer zati dagokion entitate errentatzaileak ondasunaren kostua berreskuratzeari —erosteko aukeraren balioa alde batera utzita— eta zer zati dagokion, berriz, entitate errentatzaileak galdatzen duen finantzakargari, eragiketa honetan aplikatu beharreko zeharkako kargaren kalterik gabe.

f) Finantza-errentamenduko kuotetan ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokion zatia urteko zenbatekoak berdin jarraitu beharko du kontratuak dirauen epe osoan, edo, bestela, haziz joan beharko da epe horretan zehar.

2. Aurreko zenbakian ezarritako baldintzak betetzen dituzten kontratuaren, entitate lagapen-hartzaileak ordaintzen dituen kuotetan ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokion zatia kontratuaren xede diren ondare-elementuen benetako balioak izango da entitate lagapen-hartzailearentzat, salbu eta kontratu horren bidez lurak, orubeak eta bestelako aktibo amortizaezinak lagatzen direnean. Nolanahi ere, azken baldintza hori eragiketaren xede den ondasunaren zati batek baino betetzen ez duenean, amortizagarriak diren elementuei dagokien zatia bakarrik izango da kengarria, eta zati hori bereizita adierazi beharko da kontratuan.

3. Aurreko zenbakiaren arabera kengarria den zenbatekoa ez da handiagoa izango honako eragiketa hau eginez ateratzen dena baino: ondasunaren kostua bider ondasunari foru arau honetako 17. artikuluan xedatutakoaren arabera dagokion amortizazio-koefizientearen bikoitza. Soberakina hurrengo zergaldietan izango da kengarria, aurreko muga bera errespetatuz. Bada, muga hori kalkulatzeko, ondasuna jarduteko moduan jartzten den unea hartuko da kontuan.

Hori dela eta, entitate errentariek aukeratu ahal izango dute aurreko leerroaldean aipatutako unea hori izan dadila, hain zuzen, aktiboa eraikitzen hasten den unea; horretarako, jakinarazpena egin behar diote Zerga Administrazioari, erregelamendu bidez ezartzen den moduan. Dena dela, aurrekoaz gainera, honako beste baldintza hauek guztiak ere aldi berean bete beharko dira:

a) Aktiboak finantza-errentamenduko kontratu baten xede diren ibilgetu materialeko elementuak izatea, eta kontratu horren kuotak era esanguratsuan ordain daitezela aktiboaren eraikuntza amaitu baino lehen.

b) Aktibo horien eraikuntzarako gutxienez 12 hilabete behar izatea.

c) Aktiboek betekizun tekniko bereziak nahiz diseinuko betekizun bereziak izatea, eta ez izatea serieko ekoizpenekoak.

Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresei zein enpresa txiki eta ertainei dagokienez, honela kalkulatu da zenbateko hori: ondasunaren kostua bider ondasunari foru arau

a) Tener por objeto exclusivo la cesión del uso de bienes muebles o inmuebles, adquiridos para dicha finalidad según las especificaciones del futuro usuario, a cambio de una contraprestación consistente en el abono periódico de las cuotas a que se refiere la letra e) siguiente.

b) Los bienes objeto de cesión habrán de quedar afectados por el usuario únicamente a sus explotaciones económicas.

c) El contrato incluirá necesariamente una opción de compra, a su término, en favor del usuario.

Cuando por cualquier causa el usuario no llegue a adquirir el bien objeto del contrato, el arrendador podrá cederlo a un nuevo usuario, sin que el requisito establecido en la letra a) anterior se considere vulnerado por la circunstancia de no haber sido adquirido el bien de acuerdo con las especificaciones de dicho nuevo usuario.

d) Los contratos tendrán una duración mínima de dos años cuando tengan por objeto bienes muebles y de diez años cuando tengan por objeto bienes inmuebles o establecimientos industriales. No obstante, reglamentariamente, para evitar prácticas abusivas, se podrán establecer otros plazos mínimos de duración de los mismos en función de las características de los distintos bienes que puedan constituir su objeto.

e) Las cuotas de arrendamiento financiero deberán aparecer expresadas en los respectivos contratos diferenciando la parte que corresponda a la recuperación del coste del bien por la entidad arrendadora, excluido el valor de la opción de compra, y la carga financiera exigida por la misma, todo ello sin perjuicio de la aplicación del gravamen indirecto que corresponda.

f) El importe anual de la parte de las cuotas de arrendamiento financiero correspondiente a la recuperación del coste del bien deberá permanecer igual o tener carácter creciente a lo largo del período contractual.

2. En los contratos que cumplan los requisitos establecidos en el apartado anterior, se considera que, para la entidad cesionaria de los elementos patrimoniales sobre los que se ha celebrado el contrato, corresponde a la depreciación efectiva la parte de las cuotas satisfechas relativas a la recuperación del coste del bien, salvo en el caso de que el contrato tenga por objeto terrenos, solares y otros activos no amortizables. En el caso de que tal condición concorra sólo en una parte del bien objeto de la operación, podrá deducirse únicamente la proporción que corresponda a los elementos susceptibles de amortización, que deberá ser expresada diferenciadamente en el respectivo contrato.

3. El importe de la cantidad deducible de acuerdo con el apartado anterior no podrá ser superior al resultado de aplicar al coste del bien el duplo del coeficiente de amortización resultante de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 17 de esta Norma Foral que corresponda al citado bien. El exceso será deducible en los períodos impositivos sucesivos, respetando igual límite. Para el cálculo del citado límite se tendrá en cuenta el momento de la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

A estos efectos, las entidades arrendatarias podrán optar, a través de una comunicación a la Administración tributaria en los términos que reglamentariamente se establezcan, por establecer que el momento temporal a que se refiere el párrafo anterior se corresponde con el momento del inicio efectivo de la construcción del activo, atendiendo al cumplimiento simultáneo de los siguientes requisitos:

a) Que se trate de activos que tengan la consideración de elementos del inmovilizado material que sean objeto de un contrato de arrendamiento financiero, en el que las cuotas del referido contrato se satisfagan de forma significativa antes de la finalización de la construcción del activo.

b) Que la construcción de estos activos implique un período mínimo de 12 meses.

c) Que se trate de activos que reúnan requisitos técnicos y de diseño singulares y que no se correspondan con producciones en serie.

Tratándose de las microempresas y de las pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral, se tomará el resultado de aplicar al coste del bien el duplo del coe-

honetako 17. artikuluan xedatutakoaren arabera dagokion amortizazio-koefizientearen bikoitza; eraikinen kasuan, aldiz, bider 1,5 egingo da.

4. Fiskalki gastu kengarrizat joko da, beti, artikulua honetan aipatutako ondasunak errentan ematen edo lagatzen dituen entitateari ordaindutako finantza-karga.

5. Aurreko zenbakietan aipatutako zenbatekoengatikoa kenkaria aplikatu ahal izateko ez da beharrezkoa zenbateko horiek kontabilitateko galera-irabazien kontuan egozteko.

6. Aktiboak finantza-errentamenduaren bidez eskuratzen dituzten zergadunek, artikulua honetako baldintzak betez gero, hautatu ahal izango dute ez aplikatzea artikulua honetan ezarritako zerga-arabidea. Hala egiten badute, zerga honen erregela orokorren arabera amortizazio-kuoten baliokidea den zenbatekoa izango da kengarra.

19. artikulua.—Amortizazioak: ondasunen erabilera lagatzen den beste kasu batzuk

1. Aktiboen erabilera lagatzen bada aktiboa erosi edo lagapena berritzeko aukerarekin batera, aukera bat edo bestea erabiltzeko buruzko zentzuzko zalantzarik ez dagoela ulertuko da baldin eta, beste batzuen artean, aukera hori erabiltzeko ordaindu behar den zenbatekoa txikiagoa bada aktibo horren balioari lagapenak dirauen artean aktibo horri dagokion gehieneko amortizazio-kuoten batura kenduz gero lortzen den zenbatekoa baino: eragiketa hori finantza-errentamendutzat joko da.

2. Finantza-errentamenduko kontratuetan —erosteko aukera jaso zein ez—, entitate lagatzailearentzat kengarra izango da foru arau honetako 16. artikuluan ezarritakoaren arabera lagatutako aktiboei dagokien amortizazio-kuoten zenbatekoa.

Finantza-karga osoa finantza-errentamenduaren epe osoan zehar banatuko da, sortzapen-printzipioaren arabera.

3. Aktibo hori, aurretik, lagapen-hartzaileak eskualdatu badio lagatzaileari, orduan eragiketa hori finantzaketa-metodotzat joko da, eta lagatzaileak jarraituko du egiten aktibo horren amortizazioa, eskualdaketa aurreko baldintza beretan eta balio beraren gainean.

4. Artikulua honetan aipatzen diren aktiboak amortizatzen askatasuna ere egongo da, foru arau honetako 21. artikuluan ezarritako kasuetan.

20. artikulua.—Amortizazioak: ibilgetu ez-materiala

1. Balio-bizitza definitua duen ibilgetu ez-materiala amortizatzen zuzkidurak kengarriak izango dira, eta horretarako gehieneko muga, urtean, zuzkidura horien bosten bat izango da. Kengarriak izateko, baina, honako baldintza hauek bete behar dira:

a) Ibilgetua kostu bidezko eskuratze baten bitartez agerian jarri izana.

b) Entitate eskuratzailea eta eskualdatzailea ez izatea sozietate-talde bereko kide, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritako diren irizpideen arabera, kontuan hartu gabe non dagoen entitatean egoitza eta ea urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak duten. Entitate biak talde bereko kide badira, kenkaria honen gainean egingo da: entitate eskualdatzaileak ibilgetua pertsona edo entitate ez-lotuei erostekoan ordainduko zukeen eskuraketa-prezioa.

Dena dela, ibilgetu ez-materialeko elementuaren balio-bizitza definitua bost urte baino gutxiago bada, bizitza horri dagokion amortizazioaren zuzkidura izango da kengarra.

Ibilgetu ez-materialaren amortiziorako zuzkidurak kengarriak izango dira, nahiz eta aurreko a) eta b) letratan jasotzen diren baldintzak bete ez, baldin eta frogatzen bada ibilgetu horren galera itzulezin bati dagozkiola.

2. Aplikazio informatikoak amortizatzen bost eta hamar urte arteko epearen barruan egiten diren zuzkidura linealak kengarriak izango dira.

3. Sozietate baten xede sozial bakarra hau bada: Estatuen lurraldean eta jurisdikziopeko uretako nahiz Espainiako Erresumaren subiranotasunpeko itsas hondoetan dauden hidrokarbu-

ficiente de amortización resultante de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 17 de esta Norma Foral multiplicado, salvo para edificios, por 1,5.

4. Tendrá, en todo caso, la consideración de gasto fiscalmente deducible la carga financiera satisfecha a la entidad arrendadora o cedente de los bienes a los que se refiere el presente artículo.

5. La deducción de las cantidades a que se refieren los apartados anteriores no estará condicionada a su imputación contable en la cuenta de pérdidas y ganancias.

6. Los contribuyentes que adquieran activos por medio de un arrendamiento financiero que cumpla los requisitos de este artículo podrán optar por no aplicar el régimen fiscal regulado en el mismo, en cuyo caso será deducible un importe equivalente a las cuotas de amortización de acuerdo con las reglas generales de este Impuesto.

Artículo 19.—Amortizaciones: otros supuestos de cesión de uso de bienes

1. En los casos de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación, se entenderá que no existen dudas razonables de que se ejercitará una u otra opción, entre otros, cuando el importe a pagar por su ejercicio sea inferior al importe resultante de minorar el valor del activo en la suma de las cuotas de amortización máximas que corresponderían a éste dentro del tiempo de duración de la cesión, y la operación se considerará como arrendamiento financiero.

2. En los contratos de arrendamiento financiero, incorporen o no opción de compra, será deducible para la entidad cesionaria el importe correspondiente a las cuotas de amortización que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 16 de esta Norma Foral, correspondan a los activos cedidos.

La carga financiera total se distribuirá a lo largo del plazo del arrendamiento atendiendo al criterio de devengo.

3. Cuando el activo haya sido objeto de previa transmisión por parte del cesionario al cedente, la operación se considerará como un método de financiación y el cesionario continuará la amortización de aquél en idénticas condiciones y sobre el mismo valor anterior a la transmisión.

4. Los activos a que hace referencia este artículo podrán también amortizarse libremente en los supuestos previstos en el artículo 21 de esta Norma Foral.

Artículo 20.—Amortizaciones: inmovilizado intangible

1. Serán deducibles con el límite anual máximo de la quinta parte de su importe, las dotaciones para la amortización del inmovilizado intangible con vida útil definida, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que se haya puesto de manifiesto en virtud de una adquisición a título oneroso.

b) Que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del inmovilizado satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

No obstante, en el supuesto de que la vida útil definida del elemento del inmovilizado intangible sea inferior a cinco años, será deducible la dotación de la amortización que se corresponda con aquélla.

Las dotaciones para la amortización del inmovilizado intangible que no cumplan los requisitos previstos en las letras a) y b) anteriores serán deducibles si se prueba que responden a una pérdida irreversible de aquél.

2. Serán deducibles las dotaciones que se realicen linealmente en un plazo comprendido entre dos y cinco años para la amortización de las aplicaciones informáticas.

3. Los activos intangibles y gastos de naturaleza investigadora realizados en permisos y concesiones vigentes, caducados o extinguidos, por las sociedades cuyo objeto social sea exclusi-

ro naturalen (likidoak edo gaseosoak) hobiak eta lurpeko bilguneak esploratu, ikertu eta ustiatzea, Hidrokarburoen Sektoreari buruzko 1998ko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritako moduan, eta, jarduera horien osagarri gisa, ateratako produktuak garraiatu, biltegiaratu, araztu eta saltzea; bada, orduan, halako sozietate baten aktibo ez-materialak eta baimen nahiz emakidetan (indarrean, iraungita edo azkenduta daudenetan) egiten diren ikerketa-gastuak ibilgetu ez-materialtzat joko dira egiten diren unetik aurrera, eta amortizatu egin daitezke: urteko gehieneko kuota %50 da.

Hauek ere kontzeptu horren barruan sartuko dira: aurretiko lan geologiko, geofisiko eta sismikoak; sarbideak egiteko eta lurrak presatzeko obrak; esplorazio-, ebaluazio- eta garapen-zundaketak, eta putzuak berregokitu nahiz hobiak kontserbatzeko eragiketak.

Ez dago gehieneko amortizazio-eperik ikerketa-gastuen eta aktibo ez-materialen kasuan.

Halaber, zenbaki honetan aipatutako sozietateek «ekoizpen-unitate»aren irizpideari jarraituz amortizatu ahal izango dituzte aktiboko elementu materialak, Administrazioak foru arau honetako 16.2.b) artikuluan ezarritako moduan onartutako plan baten arabera.

21. artikulua.—Amortizatzeko askatasuna, amortizazio azeleratua eta baterako amortizazioa

1. Honako elementu hauek amortizatzeko askatasuna dago:

a) Ibilgetu materialeko eta ez-materialeko elementuak, unitateko balioa 1.500 eurotik gorakoa ez bada, haien eskuraketa-eguna edozein dela ere.

b) Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresek eta enpresa txikiek erosten dituzten ibilgetu materialeko elementu berriak (foru arau honetako 31.3 artikuluko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren lerroaldeetan azaldutako erregelak aplikatzen zaizkien eraikinak eta garraio-bideak izan ezik), bai eta enpresak berak eraikitako ibilgetu materialeko elementuak eta zergaldian sinatutako obra-kontratuen bidez enkargatutakoak ere, baldin eta kontratua amaitzen denetik hamabi hilabete pasatu baino lehen jartzen badira enpresaren esku.

c) Ibilgetu materialeko eta ez-materialeko elementuak, eraikinak izan ezik, ikerketa- eta garapen-jarduerari afektatuta badaude.

Eraikinak zati berdinetan amortizatu ahal izango dira, hamar urtean zehar, eraikinok ikerketa- eta garapen-jarduerari afektatuta dauden zatian.

d) Ibilgetu ez-material moduan aktibatu diren ikerketa- eta garapen-gastuak, amortizazio askatasuna duten elementuen amortizazioak salbu.

e) Ibilgetu materialeko elementu berriak, baldin eta enpresaren jarduerak duen inpaktu kutsagarria murrizteari eta zuzentzeari zuzenean afektatuta badaude.

f) Lurzoru poluituak garbitzearekin zuzenean lotuta dauden ibilgetu materialeko eta ez-materialeko elementuak, Euskal Autonomia Erkidegoko organismo ofizialek onetsi dituzten proiektuetarako badira.

Zergadunak berak eskatu beharko du aurreko e) eta f) letratan aipatutako amortizazio-askatasuna aplikatzeko, eta Zerga Administrazioak onartu beharko dio, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan, gaiaren arabera eskumena duten organoek txosten eman ondoren.

Zenbaki honetan araututako amortizazio-askatasuna erabili ahal izango da, hain zuzen, askatasun hori aplikagarri zaien ondare-elementuak funtzionatzen hasten diren egunetik hasita, eta elementu horien balio-bizitzan zehar. Balio-bizitza zer den foru arau honetako 16.7 artikuluan zehazten da.

2. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako enpresa ertainek erosten dituzten ibilgetu materialeko elementu berriak (foru arau honetako 31.3 artikuluko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren lerroaldeetan azaldutako erregelak aplikatzen zaizkien erai-

vamente la exploración, investigación y explotación de yacimientos y de almacenamientos subterráneos de hidrocarburos naturales, líquidos o gaseosos, existentes en el territorio del Estado y en el subsuelo del mar territorial y de los fondos marinos que estén bajo la soberanía del Reino de España, en los términos establecidos en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos, y con carácter complementario de éstas, las de transporte, almacenamiento, depuración y venta de los productos extraídos, tendrán la consideración de inmovilizado intangible desde el momento de su realización y podrán amortizarse con una cuota anual máxima del 50 por 100.

Se incluirán en este concepto los trabajos previos geológicos, geofísicos y sísmicos y las obras de acceso y preparación de terrenos, así como los sondeos de exploración, evaluación y desarrollo, y las operaciones de reacondicionamiento de pozos y conservación de yacimientos.

No existirá período máximo de amortización de los activos intangibles y gastos de investigación.

Asimismo, las sociedades a que se refiere este apartado podrán amortizar los elementos tangibles del activo, siguiendo el criterio de «unidad de producción», conforme a un plan aceptado por la Administración en los términos de la letra b) del apartado 2 del artículo 16 de esta Norma Foral.

Artículo 21.—Libertad de amortización, amortización acelerada y amortización conjunta

1. Podrán amortizarse libremente:

a) Los elementos del inmovilizado material e intangible cuyo valor unitario no exceda de 1.500 euros, cualquiera que sea la fecha de adquisición de los mismos.

b) Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los edificios y los medios de transporte a los que se apliquen las reglas señaladas en la letra a) y en el primer y segundo párrafo de la letra d) del apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral, adquiridos por las microempresas y las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral, incluyendo los elementos del inmovilizado material construidos por la propia empresa y los encargados en virtud de un contrato de ejecución de obra suscrito en el período impositivo siempre que su puesta a disposición se produzca dentro de los doce meses siguientes a la conclusión del mismo.

c) Los elementos del inmovilizado material e intangible, excluidos los edificios, afectos a las actividades de investigación y desarrollo.

Los edificios podrán amortizarse, por partes iguales, durante un período de diez años, en la parte por la que se hallen afectos a las actividades de investigación y desarrollo.

d) Los gastos de investigación y desarrollo activados como inmovilizado intangible, excluidas las amortizaciones de los elementos que disfruten de libertad de amortización.

e) Los elementos del inmovilizado material nuevos afectos directamente a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa.

f) Los elementos del inmovilizado material e intangible relacionados directamente con la limpieza de suelos contaminados para aquellos proyectos que hayan sido aprobados por organismos oficiales del País Vasco.

La aplicación de la libertad de amortización a que se refieren las letras e) y f) anteriores se solicitará por el contribuyente y deberá ser aprobada por la Administración tributaria en los términos que reglamentariamente se establezcan, previo informe de los órganos competentes por razón de la materia.

La libertad de amortización regulada en este apartado se podrá practicar a partir de la fecha de entrada en funcionamiento de los elementos patrimoniales a los que resulte de aplicación y durante el período de vida útil de los mismos, entendiéndose por tal la definida en el apartado 7 del artículo 16 de esta Norma Foral.

2. Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los edificios y los medios de transporte a los que se apliquen las reglas señaladas en la letra a) y en el primer y segundo párrafo de la letra d) del apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral, adquiridos por

kinak eta garraiobideak izan ezik) foru arau honetako 17. artikuluko taulan ezarritako gehieneko amortizazio-koefizientea bider 1,5 eginez ateratzen den koefizientearen arabera amortizatu ahal izango dira, funtzionatzen hasten direnetik aurrera, bai eta enpresak berak eraikitako ibilgetu materialeko elementuak eta zergaldian sinatutako obra-kontratuen bidez enkargatutakoak ere, baldin eta kontratua amaitzen denetik hamabi hilabete pasatu baino lehen jartzen badira enpresaren esku.

3. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresek aukeratu ahal izango dute zergaldi bakoitzean honako hau jotzea kengarriztat ibilgetu materialaren, ez-materialaren eta higiezinetakoinbertsioen baterako amortizazio gisa (alde batera utzita foru arau honetako 31.3 artikuluko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren lerroaldeetan azaldutako erregelak aplikatzen zaizkien eraikinak eta garraiobideak): horrelako ondare-elementuen balio fiskal garbiaren %25, elementu amortizaezinen balioa alde batera utzita.

Hala aukeratzuz gero, ezingo dira kengarriztat jo batera amortizatutako ondare-elementuen amortizazioaren edo balio-narriaduraren ondoriozko galera gisa kontabilizatutako zenbatekoak, eta zergadunak eutsi egin beharko dio aukera horri mikroenpresa den bitartean. Halaber, letra honetan ezarritako aukera egiten duten mikroenpresek ezin dituzte aplikatu artikuluko honetako 1. zerbakian ezarritako arauak.

4. Benetan kontabilizatutako balio galera dela-eta artikuluko honetako aurreko zerbakietan ezartzen denaren ondorioz soberakina badago amortizatu daitekeen zenbatekoan, soberakin horri dago-kion kenkaria aplikatu ahal izateko ez da beharrezkoa izango hura kontabilitateko galera-irabazien kontuan egotzita egotea.

5. Amortizatzeko askatasunari, amortizazio azeleratuari edo baterako amortizazioari aplikatzen zaizkien zenbatekoek (letra honetan jasotzen direnek) zerga-oinarria handituko dute, askatasun hori aplikatu zaien elementuak amortizatu, eskualdatu edo desafektatu egiten direnean.

Elementu horien eskualdaketan sortutako errentekin foru arau honetako 36. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioari buruz xedatzen dena egiten bada, honako errenta honek bakarrik izango du zerga-onura hori: eskualdaketa-balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko kendurak, monetaren balio galeraren arabera zuzenketa egin eta gero.

22. artikulua.—Ondare-elementuen balio-narriaduraren ondoriozko galera: kaudimengabeziak

1. Zordunen kaudimengabezien ondorioz kredituak narriatu direla-eta kredituok izan ditzaketan galerak ere kengarriak izango dira, baldin eta zergaren sortzapearen unean honako inguruabar hauetakoren bat gertatzen bada:

- Betebeharraren mugaegunetik sei hilabeteko epea igaro bada.
- Zorduna konkurtsoan dagoela adierazi bada.
- Zorduna edo, zordun hori entitate izatekotan, haren administratzaile edo ordezkarietako bat ondasunak ostentzeko delitua dela-eta prozesatuta badago.

d) Betebeharrak epaiketa bidez erreklamatu badira, edo betebeharrak kobratzea auzi judicial baten edo arbitraje-prozedura baten ebazpenaren menpe badago.

2. Kredituen narriaduragatiko galerak ez dira kengarriak izango zordunen kaudimengabezia honelako kasu hauetan gertatzen denean:

- Jarraian aipatuko diren kredituen narriaduragatiko galerak, salbu eta haien existentziari edo zenbatekoari buruzko arbitraje-prozedura edo prozedura judicial bat egiten denean:
 - Zuzenbide publikoko entitateek zordundutakoak edo fidantzan emandakoei dagozkienak.
 - Kreditu-entitateek edo elkarrekiko berme-sozietateek fidantzan emandakoei dagozkienak.
 - Eskubide errealean, jabari-erreserbako itunaren eta atxikitze eskubidearen bidez bermatutakoei dagozkienak, bermea bera galtzean edo hark balioa galtzen duenean izan ezik.

las medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán amortizarse, a partir de su entrada en funcionamiento, en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 1,5 el coeficiente de amortización máximo previsto en la tabla que se recoge en el artículo 17 de esta Norma Foral, incluyendo los elementos del inmovilizado material construidos por la propia empresa y los encargados en virtud de un contrato de ejecución de obra suscrito en el período impositivo siempre que su puesta a disposición se produzca dentro de los doce meses siguientes a la conclusión del mismo.

3. Las microempresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán optar por considerar deducible en concepto de amortización conjunta del inmovilizado material, intangible y de las inversiones inmobiliarias, excluidos los medios de transporte a los que se apliquen las reglas señaladas en la letra a) y en el primer y segundo párrafo de la letra d) del apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral, en cada período impositivo el 25 por 100 del valor neto fiscal de los elementos patrimoniales de esa naturaleza, con exclusión del valor de los elementos no amortizables.

El ejercicio de esta opción impedirá considerar deducibles las cantidades contabilizadas en concepto de amortización o pérdida por deterioro de valor de los elementos patrimoniales objeto de amortización conjunta y deberá mantenerse mientras el contribuyente tenga la consideración de microempresa. Asimismo, las microempresas que se acojan a lo dispuesto en este apartado no podrán aplicar las normas establecidas en el apartado 1 de este artículo.

4. La deducción del exceso de la cantidad amortizable resultante de lo previsto en los apartados anteriores de este artículo respecto de la depreciación efectivamente contabilizada no estará condicionada a su imputación contable a la cuenta de pérdidas y ganancias.

5. Las cantidades aplicadas a la libertad de amortización, a la amortización acelerada o a la amortización conjunta contenidas en este artículo incrementarán la base imponible con ocasión de la amortización, transmisión o, en su caso, desafectación, de los elementos que disfrutaron de las mismas.

En los supuestos en los que la transmisión de los citados elementos generen rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral para la reinversión de beneficios extraordinarios, únicamente podrá acogerse a este beneficio fiscal la renta obtenida por la diferencia entre el valor de transmisión y su valor contable, una vez corregida en el importe de la depreciación monetaria

Artículo 22.—Pérdida por deterioro de valor de elementos patrimoniales: insolvencias

1. Serán deducibles las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores, cuando en el momento del devengo del impuesto concurra alguna de las siguientes circunstancias:

- Que haya transcurrido el plazo de seis meses desde el vencimiento de la obligación.
- Que el deudor esté declarado en situación de concurso.
- Que el deudor o, si éste fuese una entidad, alguno de sus administradores o representantes, esté procesado por el delito de alzamiento de bienes.

d) Que las obligaciones hayan sido reclamadas judicialmente o sean objeto de un litigio judicial o procedimiento arbitral de cuya solución dependa su cobro.

2. No serán deducibles las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores en los siguientes supuestos:

- Las pérdidas por deterioro respecto de los créditos que seguidamente se citan, excepto que sean objeto de un procedimiento arbitral o judicial que verse sobre su existencia o cuantía:
 - Los adeudados o afianzados por entidades de Derecho público.
 - Los afianzados por entidades de crédito o sociedades de garantía recíproca.
 - Los garantizados mediante derechos reales, pacto de reserva de dominio y derecho de retención, excepto en los casos de pérdida o envilecimiento de la garantía.

- Kredituko edo kauzioko aseguru-kontratuaren bidez bermatutakoei dagozkienak.
- Beren-beregi berritu edo luzatu direnei dagozkienak.

b) Hartzekodunari lotutako pertsona edo entitateen balizko kaudimengabezien ondorioz narriatutako kredituengatiko galerak, salbu eta epaileak deklaraturako kaudimengabezia denean.

c) Bezero eta zordunen kaudimengabezia-arriskuaren zenbatespen orokorretan oinarritutako galerak, hurrengo 3. zenbakian xedatutakoa salbu.

3. Aurreko zenbakiko c) letran xedatutakoa gorabehera, foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txiki edo ertainek zerga-oinarrian honako kenkari hau aplikatu ahal izango dute balizko kaudimengabezien ondoriozko kreditu-narriadurek ekar ditzaketan galerengatik: zergaldiaren amaieran dauden zordunen kontuen zenbatekoaren %1, gehienez. Kalkulu horretan ez dira kontuan hartuko artikuluko 1. zenbakian ezarritakoaren arabera kaudimengabezien ondoriozko kreditu-narriaduragatiko galerak aitortu zaien zordunak, ez eta aurreko zenbakiko a) eta b) letratan xedatutakoaren arabera kengarriak ez diren narriaduragatiko galerak ere.

Zenbaki honetan ezarritakoarekin bat etorritik kalkulatutako narriaduragatiko galeraren saldoak ezin izango du gaintitu aurreko zenbakian aipatutako muga.

Entitateak mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain izateari utzi dion zergaldian zordunen balizko kaudimengabeziengatik kredituak narriatzearen ondoriozko galerak ez dira kengarriak izango zenbaki honetan aipatutako narriaduragatiko galeraren saldoaren zenbatekoraino.

4. Finantza-entitateei dagokienez, Espainiako Bankuak arlo horretan duen araudia aplikatuko da, Bizkaiko Lurralde Historikoko araudian berariaz zehazten dena salbu. Erregelamendu bidez ezarri ahal izango dira zordunak, zordun-talde bati eragiten dioten inguruabarren arabera, kaudimengabetzat jotzeko baldintzak.

23. artikulua.—Ondare-elementuen balio-narriaduraren ondoriozko galera: baloreen balio galera

1. Merkatu arautuan kotizatzen ez duten entitateen kapitalleko partaidetza edo halako merkatu batean kotizatzen duten talde bateko entitateen (edo talde anitzeko sozietateen edo sozietate elkartuen —merkataritza legerian zehaztutakoaren arabera—) kapitalleko partaidetza ordezkatzen duten baloreen narriaduraren ondoriozko galeraren ziozko kenkariaren zenbatekoa ezin da izan hau baino handiagoa: funts propioek ekitaldiaren hasieran eta amaieran duten balioen arteko diferentzia, bakoitzaren partaidetzaren arabera; horretarako, baina, kontuan hartu beharko dira ekitaldian zehar egindako ekarpenak eta ekarpen-itzulketak.

Diferentzia hori kalkulatzeko, ekitaldiaren itxierako balioak hartuko dira aintzat, baldin eta organo eskudunak formulatu edo onestitako balantzeetan jasotzen badira.

2. Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, aipatutako entitateetako kapitalaren gaineko partaidetza %5etik gorakoa bada (edo %3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen dutenean), kenkari horren zenbatekoa ezin da handiagoa izan partaidetza horren eskuraketa-prezioaren eta partaidetutako entitatearen ondare garbiaren arteko kendra baina, partaidetzaren proportzioan eta balorazio-egunean dauden isilbidezko gainbalioekin zuzenduta. Balio hori kalkulatzeko, eta enpresak partaidetzarik badu beste batean, kontuan eduki beharko da urteko kontu bateratuetan jasotzen den ondare garbia, Merkataritzako Kodean eta hura garatzen duten arautan ezarritako irizpideak aplikatuz ateratzen dena.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko partaidetzaren balio-narriaduragatiko galerei, foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu zaien zenbatekoaren mugaraino, salbu eta manu horretako 6. zenbakian araututako kasuetan, partaidetzaren aurreko eskualdaketa batean, balio-narriaduragatiko galera hori partaidetza eskuratzen den unean dauden isilbidezko gainbalioen balio-galerari dagokionean.

- Los garantizados mediante un contrato de seguro de crédito o caución.
- Los que hayan sido objeto de renovación o prórroga expresa.

b) Las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de personas o entidades vinculadas con el acreedor, salvo en el caso de insolvencia judicialmente declarada.

c) Las pérdidas basadas en estimaciones globales del riesgo de insolvencias de clientes y deudores, con excepción de lo dispuesto en el apartado 3 siguiente.

3. No obstante lo dispuesto en la letra c) del apartado anterior, las microempresas y las pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán considerar deducible de la base imponible una pérdida por deterioro de los créditos derivada de las posibles insolvencias, hasta el límite del 1 por 100 sobre el importe de las cuentas de deudores existente a la conclusión del período impositivo, excluyendo a los deudores sobre los que se hubiere reconocido la pérdida por deterioro de los créditos por insolvencias establecida en el apartado 1 de este artículo y aquellos otros cuyas pérdidas por deterioro no tengan el carácter de deducibles según lo dispuesto en las letras a) y b) del apartado anterior.

El saldo de la pérdida por deterioro efectuada de acuerdo con lo previsto en este apartado no podrá exceder del límite citado en el párrafo anterior.

Las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de deudores, efectuadas en los períodos impositivos en los que hayan dejado de ser microempresas, pequeñas o medianas empresas, no serán deducibles hasta el importe del saldo de la pérdida por deterioro a que se refiere este apartado.

4. En lo referente a entidades financieras, se aplicará la normativa del Banco de España al respecto, salvo en lo que específicamente determine la normativa del Territorio Histórico de Bizkaia. Reglamentariamente se podrán establecer las condiciones que, en función de circunstancias que afecten a un conjunto de deudores, pudieran determinar su consideración como insolventes.

Artículo 23.—Pérdida por deterioro de valor de elementos patrimoniales: depreciación de valores

1. La deducción en concepto de pérdidas por deterioro de los valores representativos de la participación en el capital de entidades que no coticen en un mercado regulado o bien que, cotizando, sean representativas del capital de entidades del grupo, multigrupo o asociadas, en los términos en que las mismas aparecen definidas en la legislación mercantil, no podrá exceder de la diferencia entre el valor de los fondos propios al inicio y al cierre del ejercicio, en proporción a su participación, debiendo tenerse en cuenta las aportaciones o devoluciones de aportaciones realizadas en el mismo.

Para determinar dicha diferencia se tomarán los valores al cierre del ejercicio siempre que se recojan en los balances formulados o aprobados por el órgano competente.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, tratándose de participaciones de, al menos, el 5 por 100 en el capital de las mencionadas entidades, o el 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, la citada deducción no podrá exceder de la diferencia entre el precio de adquisición de dichas participaciones y el patrimonio neto de la entidad participada, en proporción a su participación, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participe a su vez en otra, deberá tenerse en cuenta el patrimonio neto que se desprende de las cuentas anuales consolidadas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

No se aplicará lo dispuesto en este apartado a las pérdidas por deterioro del valor de la participación hasta el importe al que hubiera resultado de aplicación lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral, excepto los supuestos regulados en el apartado 6 del mencionado precepto, en una transmisión anterior de la participación, cuando la citada pérdida por deterioro de valor se corresponda con la depreciación de las plusvalías tácitas existentes en el momento de la adquisición de la participación.

3. Egoitza paradisu fiskalzat jotzen diren lurralde edo herrialdeetan duten entitateetako partaidetzen narriaturagatik galerak ez dira kengarriak, honako kasu hauetan izan ezik: entitateak kontuak bateratzen baditu partaidetzaren titularra den entitatearekin (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua aplikatuta), edo entitate bion egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean badago eta zergadunak egiaztatzen badu, batetik, entitateek arrazoi ekonomiko baliozkoak dituztela eratzeko eta jarduteko, eta, bestetik, enpresa-jarduerak egiten dituztela.

4. Kasu hauetan ere ez da kengarria izango dibidenduak edo entitateetako mozkinetako partaidetzak banatzearen ondorioz partaidetzaren balioan gertatzen den galera, baldin eta dibidendu horiei foru arau honetako 33.1 artikuluan xedatutakoa aplikatu ahal bazaie edo, bestela, foru arau honetako 60.4 artikuluan ezarritako kenkaria aplikatu ahal bazaie, edozein dela ere balio-narriaturagatik galera hori agerian jartzen den modua eta zergaldia.

Entitateen dibidenduak banatzearekin galera gertatu bada partaidetzaren balioan, balio-narriaturagatik, eta galera hori gertatu bada, hain zuzen ere, foru arau honetako 33.2 artikuluan xedatutakoa aplikatzeko zaien dibidenduak banatu direlako, orduan balio-narriaturagatik galeraren %50 bakarrik izango da kengarria zerga-oinarria zehazterakoan, edozein dela ere balio-narriaturagatik galera hori agerian jartzen den modua eta zergaldia.

5. Aurreko zenbakian xedatutakoari dagokionez, balio-narriaturagatik kontabilizatutako galera onargarria izango da baldin eta dibidenduak banatzeko iturri diren mozkinen zenbatekoagatik benetan tributatu bada, edo zerga honetan, edo Persona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, partaidetzarekin alde aurretik egindako edozein eskualdaketa dela medio.

Horren ondorioetarako, kengarria den balio-narriaturagatik galera ezin da handiagoa izan dibidenduari edo mozkinetako partaidetzari hurrengo eragiketarik ateratzen den portzentaia aplikatuz ateratzen den zenbatekoa baino; eragiketa hori hau da: partaidetzaren aurreko eskualdaketa horretatik ateratako errentari aplikatutako karga-tasa zati zergadunari aplikagarri zaion karga-tasa.

Aurreko bi lerroaldeetan benetako tributazioari buruz eskatzen den froga partziala denean, frogatu den tributazioaren proportzioan izango da kengarria balio-narriaturagatik galera.

6. Aurreko zenbakian aipatutako kasuetan, eragiketa kontabilizatu behar den moduagatik entitateak ez badu inolako errentarik sartzen zerga-oinarrian eta partaidetzaren balioa gutxitu behar bada, honela kalkulaturako galera konputatu ahal izango du, zergari dagokionez: aurreko zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritako erregela partaidetzaren eskualdaketa dela-eta aurreko zerga horietako batean kargatu diren mozkinen zenbatekoari aplikatuta ateratzen dena.

7. Kengarriak izango dira zorra adierazten duten eta merkatu arautuetan kotizatzeko onartuta dauden baloreen narriaturagatik izandako galerak; zergadunak dauzkan balore horietatik guztiengatik zergaldian izan duen galera osoa izango da horretarako muga, balioaldaketa positiboak eta negatiboak kontuan hartuta.

Ez dira kengarriak izango itzulketa-balio zehatza duten baloreen narriaturak eraginda sortzen diren galerak, baldin eta balore horiek merkatu arautuetan kotizatzeko onartuta ez badaude edo paradisu fiskalzat hartzen diren herrialde edo lurraldeetan kokatzen diren merkatu arautuetan, berriz, kotizatzeko onartuta badaude.

24. artikulua.—Merkataritza-funts finantzarioaren tratamendu fiskala

1. Aurreko artikuluko 2. zenbakian aipatzen diren partaidetzak eskuratzen direnean, partaidetzaren eskuraketa-prezioaren eta entitate partaidetuak eskuraketa-egunean duen ondare garbiaren arteko diferentzia entitatearen ondasun eta eskubideei egotziko zaie, eskuratzailerak daukan partaidetzaren arabera. Horretarako, Merkataritzako Kodeko 46. artikuluan eta hura garatzeko gainerako arautuetan ezartzen den integrazio orokorreko metodoa aplikatuko da. Diferentzia horretatik egotzi ez den zatia, berriz, zerga-oinarritik kendu

3. No serán deducibles las pérdidas por deterioro correspondientes a la participación en entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, excepto que dichas entidades consoliden sus cuentas con las de la entidad titular de la participación en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las mismas residan en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos y que realizan actividades empresariales.

4. Tampoco será deducible la pérdida por deterioro del valor de la participación derivada de la distribución de dividendos o participación en beneficios de entidades cuando a los citados dividendos les resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral o la deducción establecida en el apartado 4 del artículo 60 de esta Norma Foral, cualquiera que sea la forma y el período impositivo en que dicha pérdida por deterioro del valor se ponga de manifiesto.

En el supuesto de que la pérdida por deterioro del valor de la participación derivada de la distribución de dividendos de entidades se corresponda con dividendos a los que resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 33 de esta Norma Foral, solamente será deducible para la determinación de la base imponible el 50 por 100 de la pérdida por deterioro del valor mencionada, cualquiera que sea la forma y el período impositivo en que dicha pérdida por deterioro del valor se ponga de manifiesto.

5. En relación con lo dispuesto en el apartado anterior, será admisible la pérdida por deterioro del valor contabilizada cuando el importe de los beneficios con cargo a los que se reparten los dividendos haya tributado efectivamente por este Impuesto, por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes a través de cualquier transmisión anterior de la participación.

A estos efectos, la pérdida por deterioro del valor deducible no podrá exceder del importe resultante de aplicar al dividendo o a la participación en beneficios el porcentaje que represente el tipo de gravamen al que haya tributado la renta derivada de la mencionada transmisión anterior de la participación respecto del tipo de gravamen aplicable al contribuyente.

Cuando la prueba de la tributación efectiva a que se refieren los dos párrafos anteriores sea parcial, la pérdida por deterioro del valor será deducible proporcionalmente a la tributación que se haya probado.

6. En los supuestos a que se refiere el apartado anterior, la entidad podrá computar una pérdida a efectos fiscales igual al resultante de aplicar la regla establecida en el segundo párrafo del mismo al importe de los beneficios que hayan tributado por alguno de los impuestos mencionados a través de la transmisión de la participación cuando, por la forma en que deba contabilizarse la operación, no integre renta alguna en la base imponible y deba minorar el valor de dicha participación.

7. Serán deducibles las pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda admitidos a cotización en mercados regulados, con el límite de la pérdida global, computadas las variaciones de valor positivas y negativas, sufrida en el período impositivo por el conjunto de esos valores poseídos por el contribuyente admitidos a cotización en dichos mercados.

No serán deducibles las pérdidas por deterioro de valores que tengan un valor cierto de reembolso que no estén admitidos a cotización en mercados regulados o que estén admitidos a cotización en mercados regulados situados en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

Artículo 24.—Tratamiento fiscal del fondo de comercio financiero

1. Cuando se adquieran las participaciones a que se refiere el apartado 2 del artículo anterior, el importe de la diferencia entre el precio de adquisición de la participación y el patrimonio neto de la entidad participada a la fecha de adquisición, en proporción a su participación, se imputará a los bienes y derechos de ésta, aplicando el método de integración global establecido en el artículo 46 del Código de Comercio y demás normas de desarrollo, y la parte de la diferencia que no hubiera sido imputada será deducible de

ahal izango da, baina gehienez ere zenbatekoaren %12,50 urtean, aplikatzekoa den kontabilitateko araudian ezarritakoaren kalterik gabe.

Artikulu honetan araututako kenkaria zein oinarriren gainean aplikatu behar den zehazteko, zenbateko horri kendu egingo zaio partaidetzaren aurreko jabeek lortutako errenten zenbatekoa, halako errentei foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu behar bazaie.

Horrela kalkulaturako diferentziaren kenkaria egitea bateragarria da aurreko artikuluko 2. zenbakian aipatutako balio-narriaduragatik galerekin.

2. Partaidetzak erosten zaizkion entitatea, bere aldetik, beste entitate baten partaide bada, Merkataritzako Kodean eta hura garatzeko arauetan jasotzen diren irizpideak aplikatuz prestatu diren urteko kontu bateratuetatik ateratzen den ondare garbia eta ondasun-eskubideak hartu beharko dira kontuan.

3. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko, beharrezkoa izango da eskuratutako partaidetzetatik sortutako errentak foru arau honetako 33.1 artikuluan eta 34. artikuluko 1. eta 3. zenbakietan ezarritako tratamendua jaso ahal izateko modukoak izatea.

4. Merkatu arautu baten bidez erosi ez diren partaidetzei dagokionez berdin aplikatuko da artikulu honetan xedatutakoa, baldin eta partaidetza erosten duen entitatea ez bada, pertsona edo entitate eskualdatzaileari dagokionez, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako kasuetako batean.

Zenbaki honetan jasotako baldintza ez zaio aplikatuko pertsona edo entitate eskualdatzaileak partaidetza erosteko ordaindutako prezioari, baldin eta partaidetza hori saldu zioten pertsonak edo entitateak ez badaude, pertsona edo entitate eskualdatzaileari dagokionez, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako kasuetako batean.

5. Artikulu honetan xedatutakoaren arabera aplikatutako kenkariaren zenbatekoa zerga-oinarriari gehituko zaio, artikulu honetan aipatzen den diferentziaren ondoriozko narriadurak sortutako galerak edo partaidetzen eskualdaketa gertatzen direnean, baina inoiz ere ezingo da foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan jasotakoa aplikatu.

6. Partaidetzak eskualdatzean sortzen diren errentei foru arau honetako 36. artikuluan jasotako aplikatzen bazaie, aparteko mozkinen berrinbertsioa dela eta, artikulu honetan xedatutakoaren arabera kengarriak izan diren zenbatekoak ez dira sartuko zerga-oinarriari integratzen ez diren errenten barruan.

25. artikulua.—Balio-bizitza mugagabea duten zenbait aktibo ez-materialen tratamendu fiskala

1. Zerga-oinarria kalkulatzeko kengarria izango da merkataritza-funtsetako ibilgetu ez-materialaren jatorrizko eskuraketa-prezioa, baina urteko gehieneko muga zenbateko horren %12,50 izango da, baldintza hauek betetzen badira:

a) Ibilgetua kostu bidezko eskuratze baten bitartez agerian jarri izana.

b) Entitate eskuratzailea eta eskualdatzailea ez izatea sozietate-talde bereko kide, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritzen diren irizpideen arabera, kontuan hartu gabe non dagoen entitateon egoitza eta ea urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak duten. Entitate biak talde bereko kide badira, kenkaria egingo da, hain zuzen ere, entitate eskualdatzaileak merkataritza-funtsa eskuratzeko ordaindu duen prezioaren gainean, pertsona edo entitate ez-lotuei erosi dienean.

c) Erreserba xedaezin bat zuzkitu izana, merkataritzako legeak ezartzen duenaren arabera. Erreserba hori zuzkitu ezin bada baina kenkaria erabili nahi bada, erreserba hori hurrengo ekitaldietako lehenengo mozkinen kargura zuzkitu beharko da.

Aurreko a) eta b) letretan zehazten diren baldintzak betetzen ez badira, merkataritza-funtsaren balioak izan duen narriatzea dela eta sortzen diren galeren artean bakarrik izango dira kengarriak benetan egiaztatu daitezkeenak.

la base imponible, con el límite anual máximo del 12,50 por 100 de su importe, sin perjuicio de lo establecido en la normativa contable de aplicación.

Se deducirá de dicho importe, a los efectos de determinar la base sobre la que resulta de aplicación la deducción regulada en este artículo, el importe de las rentas obtenidas por los anteriores propietarios de la participación a las que hubiera resultado de aplicación lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral.

La deducción de la diferencia resultante será compatible, en su caso, con las pérdidas por deterioro a que se refiere el mencionado apartado 2 del artículo anterior.

2. Cuando la entidad cuyas participaciones se adquieren participe a su vez en otra, deberán tomarse en consideración el patrimonio neto y los bienes y derechos que se desprendan de las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y en sus normas de desarrollo.

3. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo será necesario que las rentas derivadas de las participaciones adquiridas puedan acogerse al tratamiento establecido en el apartado 1 del artículo 33 y en los apartados 1 y 3 del artículo 34 de esta Norma Foral.

4. Cuando se trate de participaciones que no se hayan adquirido a través de un mercado regulado, lo dispuesto en este artículo será de aplicación siempre que la entidad adquirente de la participación no se encuentre respecto de la persona o entidad transmitente en ninguno de los casos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

El requisito previsto en este apartado no se aplicará respecto del precio de adquisición de la participación satisfecho por la persona o entidad transmitente cuando a su vez la hubiese adquirido de personas o entidades que no se encuentren respecto a la misma en ninguno de los casos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

5. Las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este artículo incrementarán la base imponible con ocasión de las pérdidas por deterioro que tengan su origen en la diferencia a que se refiere este artículo o de su transmisión, sin que puedan acogerse, en ningún caso, a lo previsto en los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral.

6. En los supuestos en los que la transmisión de las participaciones genere rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral para la reinversión de beneficios extraordinarios, las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este artículo no formarán parte de las rentas objeto de no integración en la base imponible.

Artículo 25.—Tratamiento fiscal de determinados intangibles de vida útil indefinida

1. Para determinar la base imponible será deducible el precio de adquisición originario del inmovilizado intangible correspondiente a fondos de comercio, con el límite anual máximo del 12,50 por 100 de su importe, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que se haya puesto de manifiesto en virtud de una adquisición a título oneroso.

b) Que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del fondo de comercio satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

c) Que se haya dotado una reserva indisponible en los términos establecidos en la legislación mercantil. Caso de no poderse dotar dicha reserva, la deducción está condicionada a que se dote la misma con cargo a los primeros beneficios de ejercicios siguientes.

Cuando no se cumplan los requisitos establecidos en las letras a) y b) anteriores, únicamente resultarán deducibles las pérdidas por deterioro del valor del fondo de comercio que puedan acreditarse.

2. Aurreko zenbakiko a) eta b) letretan jarritako baldintzak betetzen direnean, balio-bizitza mugagabea duen ibilgetu ez-materiala kengarria izango da zerga-oinarria zehazteko; urteko gehieneko kopurua ibilgetu horren zenbatekoaren %12,50 izango da.

Bestela, balio-bizitza mugagabea duen ibilgetu ez-materialaren balioak izan duen narriatzea dela-eta sortzen diren galeren artean egiaztatu daitezkeenak soilik izango dira kengarriak.

3. Artikulu honetan aipatutako zenbatekoen kenkaria aplikatzeko (aurreko bi zenbakietako azken lerroaldeetan araututako zenbatekoarena izan ezik) ez da beharrezkoa izango zenbatekoak kontabilitateko galera-irabazien kontuan egozteak.

4. Artikulu honetako goiko zenbakietan xedatutakoa dela bide zerga-oinarria zehazterakoan aplikatzen diren kenkariak zerga-oinarriari gehituko zaizkio, baldin eta, narriaduraren edo eskualdaketa-taren ondorioz, zuzendu egiten bada kenkari horiek aplikatzeko esku-bidea sortu duten aktibo ez-materialen balioa.

5. Merkataritza-funtsaren edo balio-bizitza mugagabea duten beste aktibo ez-materialen eskualdaketa sortutako errentekin foru arau honetako 36. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioari buruz xedatzen dena egiten bada, honako errenta honek bakarrik izango du zerga-onura hori: eskualdaketa-balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko kendurak, monetaren balio galeraren arabera zuzenketa egin eta gero.

26. artikulua.—Hornidurak

1. Honako gastu hauek ez dira kengarriak izango:
 - a) Betebehar inplizitu edo isilbidezkoen ondoriozkoak.
 - b) Langileentzako epe luzerako ordainsariei dagozkienak.
 - c) Kontratuak betetzeko kostuei dagozkienak, kontratuotatik jasoko bide diren onura ekonomikoak baino handiagoak badira.
 - d) Berregituraketen ondoriozkoak, legezko edo kontratuzko betebeharrei badagozkie, eta ez soilik isilbidezkoak.
 - e) Erosketen itzulketa-arriskuari dagozkionak.
 - f) Pertsonal-gastuak, langileei ordaintzeko formula gisa erabili diren ondare-tresnetan oinarritutako ordaintetarik badira, bai dirutan ordaintzen direnak, bai eta tresna horiek emanez gauzatzen direnak ere.
 - g) Zerga-oinarria foru arau honetan ezarritakoaren arabera zehazterakoan kengarriak ez diren gastu edo galerei aurre egiteko horniduretarako zuzkidurak.

2. Ingurumen alorreko jarduketei dagozkien gastuak kengarriak izango dira baldin eta zergadunak proposatu eta Zerga Administrazioak onetsitako plan bati badagozkie.

3. Aurreko zenbaki bien arabera fiskalki kengarriak izan ez diren gastuak hornidura hori bere helbururako erabiltzen den zergaldiko zerga-oinarrian sartuko dira.

4. Aseguru-entitateek egindako hornidura teknikoaren gastuak kengarriak izango dira, baina muga honekin: arau aplikagarrietan ezarritako gutxieneko zenbatekoa. Aurreko muga berarekin, zerga-oinarriaren kalkuluan kengarria izango da ekitaldian egonkortze-erreserbarako egindako zuzkiduraren zenbatekoa, nahiz eta galera-irabazien kontuan sartu ez. Erreserba horretako diru-kopururen bat erabili bada, erabili den zergaldiko zerga-oinarrian sartu behar da.

Primen narriaduraren edo kobratzeko dauden kuoten ondoriozko zuzenketa ez dira bateragarriak, saldo beretarako, zordunen kaudimengabezien ondoriozko kreditu-narriadurek eragindako galerekin.

5. Elkarrekiko berme-sozietateek hornidura teknikoak direla-eta galera-irabazien kontuaren kargura egindako gastuak kengarriak izango dira, funts hori Elkarrekiko Berme Sozietateen Araubide Juridikoari buruzko 1994ko martxoaren 11ko 1/1994 Legeko

2. Cuando se cumplan los requisitos previstos en las letras a) y b) del apartado anterior, para determinar la base imponible será deducible, con el límite anual máximo del 12,50 por 100 de su importe, el inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

En otro caso, únicamente resultarán deducibles las pérdidas por deterioro del valor del inmovilizado intangible con vida útil indefinida que puedan acreditarse.

3. La deducción de las cantidades previstas en este artículo, excluida la regulada en el último párrafo de los dos apartados anteriores, no estará condicionada a su imputación contable en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4. Las cantidades deducidas para la determinación de la base imponible en virtud de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo incrementarán la base imponible con ocasión de la corrección de valor por deterioro o transmisión de los activos intangibles que hubieran generado el derecho a la aplicación de las citadas deducciones.

5. En los supuestos en los que la transmisión del fondo de comercio o de los otros activos intangibles de vida útil indefinida generase rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral para la reinversión de beneficios extraordinarios, únicamente podrá acogerse a este beneficio fiscal la renta obtenida por la diferencia entre el valor de transmisión del mismo y su valor contable, una vez corregida en el importe de la depreciación monetaria.

Artículo 26.—Provisiones

1. No serán deducibles los siguientes gastos:
 - a) Los derivados de obligaciones implícitas o tácitas.
 - b) Los relativos a retribuciones a largo plazo al personal.
 - c) Los concernientes a los costes de cumplimiento de contratos que excedan a los beneficios económicos que se esperan recibir de los mismos.
 - d) Los derivados de reestructuraciones, excepto si se refieren a obligaciones legales o contractuales y no meramente tácitas.
 - e) Los relativos al riesgo de devoluciones de ventas.
 - f) Los de personal que se correspondan con pagos basados en instrumentos de patrimonio, utilizados como fórmula de retribución a los empleados, tanto si se satisface en efectivo o mediante la entrega de dichos instrumentos.
 - g) Las dotaciones a provisiones relativas a gastos o pérdidas que no tengan la consideración de deducibles para la determinación de la base imponible conforme a lo previsto en esta Norma Foral.

2. Los gastos correspondientes a actuaciones medioambientales serán deducibles cuando se correspondan a un plan formulado por el contribuyente y aceptado por la Administración tributaria.

3. Los gastos que, de conformidad con los dos apartados anteriores, no hubieran resultado fiscalmente deducibles, se integrarán en la base imponible del período impositivo en el que se aplique la provisión a su finalidad.

4. Los gastos relativos a las provisiones técnicas realizadas por las entidades aseguradoras, serán deducibles hasta el importe de las cuantías mínimas establecidas por las normas aplicables. Con ese mismo límite, el importe de la dotación en el ejercicio a la reserva de estabilización será deducible en la determinación de la base imponible, aun cuando no se haya integrado en la cuenta de pérdidas y ganancias. Cualquier aplicación de dicha reserva se integrará en la base imponible del período impositivo en el que se produzca.

Las correcciones por deterioro de primas o cuotas pendientes de cobro serán incompatibles, para los mismos saldos, con las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores.

5. Serán deducibles los gastos relativos a las provisiones técnicas efectuados por las sociedades de garantía recíproca, con cargo a su cuenta de pérdidas y ganancias, hasta que el mencionado fondo alcance la cuantía mínima obligatoria a que se refiere el artí-

9. artikuluan zehazten den nahitaezko gutxieneko zenbatekora ailegatu arte. Nahitaezko zenbatekoetatik gorako zuzkidurek %75eko kenkaria izango dute.

Ez dira zerga-oinarrian sartuko administrazio publikoek elkarrekiko berme-sozietateei emandako diru-laguntzak, ez eta diru-laguntza horietatik eratorritako errentak ere, baldin eta aurreko horiek guztiak hornidura teknikoan funtserako erabiltzen badira. Zenbaki honetan ezarritakoa birfidantzamenduko sozietateei ere aplikatuko zaie, Elkarrekiko Berme Sozietateen Araubide Juridikoari buruzko 1/1994 Legeko 11. artikuluan ezartzen denaren arabera haien helburu sozialean nahitaez jaso behar diren jarduerari dagokienez.

6. Konponketa- eta berrikusketak bermeen ondoriozko arriskuei dagozkien gastuak kengarriak izango dira, horniduraren saldoa zehazteko beharrezkoa den zenbateraino. Baina saldo hori ez da izan behar zergaldiaren amaieran bizirik dagoen bermea duten salmentei portzentaje bat aplikatuz ateratzen den zenbatekoa baino handiagoa. Portzentaje hori, berriz, zergaldian bertan eta aurreko zergaldi bietan izandako bermeei aurre egiteko egindako gastuen eta zergaldiotan egindako bermedun salmenten arteko proportzioa da.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa salmenten itzulketen ondorioz sortzen diren gastu osagarriak estaltzeko zuzkidurei ere aplikatuko zaie.

Entitate sortu berriak, jarduera berriak hasten dituzten entitateak edo beren jarduerak hiru ekitaldi igaro gabe berriz hasten dituzten entitateak badira, zenbaki honen lehenengo lerroaldean finkatutako portzentajea hau izango da: entitateak eragiketarik egin dituen ekitaldiari edo ekitaldiei egozgarriak zaizkien gastuen eta sarreren artean dagoen proportzioa.

7. Ez dira kengarriak izango kengarriak ez diren horniduren balioak eguneratzearen ondorioz sortzen diren doikuntzek eragindako finantza-gastuak.

27. artikulua.—Gizarte-aurreikuspeneko sistemen alde egindako ekarpenak

1. Kengarriak izango dira bai Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginak arautzen dituen pentsio-planen sustatzaileek egindako ekarpenak (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen), bai bazkide babesleek borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeen gizarte-aurreikuspeneko planei egindako ekarpenak (plan horiek Borondatezko Gizarte-Aurreikuspeneko Erakundeen 2012ko otsailaren 23ko 5/2012 Legean arautzen dira), bai eta enpresen gizarte-aurreikuspeneko planei egindakoak ere.

Ekarpen horiek partaide, aseguratu edo bazkide oso edo arrunt bakoitzari egotziko zaizkio, bakoitzari dagokion heinean, hauek izan ezik: Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko 5.3.c) artikuluan ezarritakoa aplikatuz pentsio-planari egindako aparteko ekarpenak.

2. Era berean, kengarriak izango dira pentsio-planen antzeko kontingentziaak estaltzeko kontribuzioak, honako betekizun hauek betetzen badituzte:

- Prestazioak, zergei dagokienez, haiekin lotuta dauden pertsonen egozteak.
- Etorkezuneko prestazioak hartzeko eskubidea era ezeztazinean eskualdatzea.
- Ekarpen horien oinarri diren baliabideen titulartasuna eta kudeaketa eskualdatzea.

3. Halaber, kengarriak izango dira Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an emandako 2003/41/EE Zuzentarauan (enpleguko pentsio-funtzen jarduerari eta ikuskapenari buruzkoan) ezarritako enpresa sustatzaileek egindako ekarpenak, baldin eta aurreko zenbakiko a), b) eta c) letretan adierazitako betekizunak betetzen badira eta Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8.6 artikuluan azaltzen diren kontingentziak estaltzeko badira.

culo 9 de la Ley 1/1994, de 11 de marzo, sobre Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca. Las dotaciones que excedan las cuantías obligatorias serán deducibles en un 75 por 100.

No se integrarán en la base imponible las subvenciones otorgadas por las Administraciones públicas a las sociedades de garantía recíproca ni las rentas que se deriven de dichas subvenciones, siempre que unas y otras se destinen al fondo de provisiones técnicas. Lo previsto en este apartado también se aplicará a las sociedades de reafianzamiento en cuanto a las actividades que de acuerdo con lo previsto en el artículo 11 de la Ley 1/1994, sobre Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca, han de integrar necesariamente su objeto social.

6. Los gastos inherentes a los riesgos derivados de garantías de reparación y revisión, serán deducibles hasta el importe necesario para determinar un saldo de la provisión no superior al resultado de aplicar a las ventas con garantías vivas a la conclusión del período impositivo el porcentaje determinado por la proporción en que se hubieran hallado los gastos realizados para hacer frente a las garantías habidas en el período impositivo y en los dos anteriores en relación a las ventas con garantías realizadas en dichos períodos impositivos.

Lo dispuesto en el párrafo anterior también se aplicará a las dotaciones para la cobertura de gastos accesorios por devoluciones de ventas.

En los supuestos de entidades de nueva creación, de entidades que inicien nuevas actividades o reinicien de nuevo sus actividades sin que hayan transcurrido tres ejercicios, el porcentaje fijado en el párrafo primero de este apartado será el que resulte de la proporción existente entre los gastos y las ventas imputables del ejercicio o ejercicios en los cuales la entidad haya operado.

7. No serán deducibles los gastos financieros derivados de los ajustes que surjan por las actualizaciones de los valores de las provisiones no deducibles.

Artículo 27.—Aportaciones a sistemas de previsión social

1. Serán deducibles las contribuciones de los promotores de planes de pensiones regulados 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, y las aportaciones realizadas por los socios protectores a los planes de previsión social de las Entidades de Previsión Social Voluntaria regulados en la Ley 5/2012, de 23 de febrero, sobre Entidades de Previsión Social Voluntaria, así como las realizadas a planes de previsión social empresarial.

Dichas contribuciones o aportaciones se imputarán a cada partícipe, asegurado o socio de número u ordinario en la parte correspondiente, salvo las realizadas a planes de pensiones de manera extraordinaria por aplicación de la letra c) del apartado 3 del artículo 5 del citado Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones.

2. Serán igualmente deducibles las contribuciones para la cobertura de contingencias análogas a las de los planes de pensiones, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- Que sean imputadas fiscalmente a las personas a quienes se vinculen las prestaciones.
- Que se transmita de forma irrevocable el derecho a la percepción de las prestaciones futuras.
- Que se transmita la titularidad y la gestión de los recursos en que consistan dichas contribuciones.

3. Asimismo, serán deducibles las contribuciones efectuadas por las empresas promotoras previstas 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, siempre que se cumplan los requisitos regulados en las letras a), b) y c) del apartado anterior, y las contingencias cubiertas sean las previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones.

28. artikulua.—Agortze-faktorea meatzaritzako jardueretan

1. Meatzeei buruzko 1973ko uztailaren 21eko 22/1973 Legearen babesean baliabide jakin batzuen aprobetxamendua egiten duten zergadunek zerga-oinarria kalkulatzeko kengarriztat jo ditzakete artikuluko honetako hurrengo zenbakian aipatzen diren jarduerak egiteko agortze-faktore gisa erabiltzen dituzten diru-kopuruak. Hona baliabideak:

a) Meatzeei buruzko 1973ko uztailaren 21eko 22/1973 Legeko 3. artikuluko C atalean eta Meatzeei buruzko Legea aldatzen duen 1980ko azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako D atalean sailkatutako baliabideak.

b) Aipatutako artikulua B atalean sailkatutako jatorri ez-naturaleko hobietatik lortutako baliabideak, baldin eta berreskuratutako edo eraldatutako produktuak C atalean edo Meatzeei buruzko Legea aldatzen duen 1980ko azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako D atalean sailkatuta badaude.

Agortze-faktorea ez da handiagoa izango zenbaki honetan aipatutako aprobetxamenduei zerga-oinarrian dagokien zatiaren %25 baino.

Hornikuntza Plan Nazionalean lehentasunezkoztat jotako lehengai mineral bat edo batzuk ustiatzen dituzten entitateek aukera izango dute, ordea, baliabide horiei dagokien jarduerako agortze-faktorea saldutako mineralen balioaren %12ra artekoa izateko; horretarako, enpresek gero tratatu edo eraldatzeko kontsumitzen dituztenak ere halakotzat hartuko dira. Kasu horretan, agortze-faktorerako zuzkidura ezingo da handiagoa izan aprobetxamendu horietatik jasotako substantzien nahiz substantzia horiek eta haietatik eratorritako beste batzuk dauzkaten produktuen tratamendu, eraldaketa, merkaturatze eta salmentari dagokien zerga-oinarriaren zatia baino.

2. Agortze-faktorea dela-eta zerga-oinarritik kentzen diren zenbatekoak jarraian zerrendatutako diren meatzaritzako jarduerekin zuzenean lotutako gastu, lan eta ibilgetuetan bakarrik inbertitu ahal izango dira; hauetan, hain zuzen:

a) Beste mineral-hobi batzuen eta bestelako baliabide geologikoen esplorazioa eta ikerketa.

b) Lortutako produktuen errekupeazioa edo kalitatea hobetzeko ikerketak.

c) Jarduera zehatz batzuetara soilik dedikatzen diren enpresetako kapital soziala ordezkatzen duten baloreak harpidetzea edo eskuratzea, baldin eta baloreok hamar urtez jarraian mantentzen badira entitatearen ondarean. Horretarako, hauek dira jarduera zehatzok: batetik, zenbaki honetako a), b) eta d) letretan aipatzen diren jarduerak; bestetik, Meatzeei buruzko 1973ko uztailaren 21eko 22/1973 Legeko 3. artikuluko C ataleko eta Meatzeei buruzko Legea aldatzen duen 1980ko azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako D ataleko mineral-hobiak eta gainerako baliabide geologikoak ustiatzeko jarduerak (D atal hori mineral erradiaktiboei, baliabide geotermikoei, harri bituminosoei eta atal horretan sar daitezkeen interes energetikoko beste mineral-hobi eta baliabide geologikoei dagokie).

Akzioak edo partaidetzak harpidetu zaizkien enpresek, harpidetzaren ostean, aipatutakoez besteko jarduerak egiten badituzte, zergadunak artikuluko honetako 4. zenbakian aipatzen den likidazioa egin beharko du; bestela, harpidetza horren zenbatekoa berrinbertitu beharko du, betekizunok betetzen dituzten beste inbertsio batzuetan. Berrinbertsioa c) letra honetan aipatutako baloreetan eginez gero, hamar urteko epea betetzeko falta den zatian mantendu behar dira.

d) Ustiapenean dagoen hobiaren erreserbari buruzko eza-guera hobe lortzeko ikerketa.

e) Enpresako meatzaritza-jardueretan erabili ahal diren ikerketa-laborategiak eta -ekipamenduak.

f) 2009ko ekainaren 12ko 975/2009 Errege Dekretuan ezarritako leheneratze-planetan sartzen diren jarduerak (errege-dekretu hori erauzketa-industrien hondakinak kudeatzeari eta eta meatzeetako jarduerak erasandako lekuak babestu eta leheneratzeari buruzkoa da).

Artículo 28.—Factor de agotamiento en actividades de minería

1. Pueden considerarse deducibles para la determinación de la base imponible las cantidades que destinen, en concepto de factor de agotamiento, a la realización de las actividades a que se refiere el apartado siguiente de este artículo, los contribuyentes que realicen, al amparo de la Ley 22/1973, de 21 de julio, de Minas, el aprovechamiento de uno o varios de los siguientes recursos:

a) Los comprendidos en la sección C del artículo 3 de la Ley 22/1973, de 21 de julio, de Minas, y en la sección D creada por la Ley 54/1980, de 5 de noviembre, que modifica la Ley de Minas.

b) Los obtenidos a partir de yacimientos de origen no natural pertenecientes a la sección B del referido artículo, siempre que los productos recuperados o transformados se hallen clasificados en la sección C o en la sección D creada por la Ley 54/1980, de 5 de noviembre, que modifica la Ley de Minas.

El factor de agotamiento no excederá del 25 por 100 de la parte de base imponible correspondiente a los aprovechamientos señalados en este apartado.

No obstante, las entidades que realicen los aprovechamientos de una o varias materias primas minerales declaradas prioritarias en el Plan Nacional de Abastecimiento, podrán optar, en la actividad referente a estos recursos, por que el factor de agotamiento sea de hasta el 12 por 100 del valor de los minerales vendidos, considerándose también como tales los consumidos por las mismas empresas para su posterior tratamiento o transformación. En este caso, la dotación para el factor de agotamiento no podrá ser superior a la parte de base imponible correspondiente al tratamiento, transformación, comercialización y venta de las sustancias obtenidas de los aprovechamientos señalados y de los productos que incorporen dichas sustancias y otras derivadas de las mismas.

2. Las cantidades que se deduzcan para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento sólo podrán ser invertidas en los gastos, trabajos e inmovilizados directamente relacionados con las actividades mineras que a continuación se indican:

a) Exploración e investigación de nuevos yacimientos minerales y demás recursos geológicos.

b) Investigación que permita mejorar la recuperación o calidad de los productos obtenidos.

c) Suscripción o adquisición de valores representativos del capital social de empresas dedicadas exclusivamente a las actividades referidas en las letras a), b) y d) de este apartado, así como a la explotación de yacimientos minerales y demás recursos geológicos de la sección C del artículo 3 de la Ley 22/1973, de 21 de julio, de Minas, y en la Sección D, creada por la Ley 54/1980, de 5 de noviembre, que modifica la Ley de Minas, en lo relativo a minerales radiactivos, recursos geotérmicos, rocas bituminosas y cualesquiera otros yacimientos minerales o recursos geológicos de interés energético que se acuerde incluir en esta Sección, siempre que, en ambos casos, los valores se mantengan ininterrumpidamente en el patrimonio de la entidad por un plazo de diez años.

En el caso de que las empresas de las que se suscribieron las acciones o participaciones, con posterioridad a la suscripción, realizaran actividades diferentes a las mencionadas, el contribuyente deberá realizar la liquidación a que se refiere el apartado 4 de este artículo, o bien, reinvertir el importe correspondiente a aquella suscripción, en otras inversiones que cumplan los requisitos. Si la nueva reinversión se hiciera en valores de los mencionados en esta letra c), éstos deberán mantenerse durante el período que restase para completar el plazo de los diez años.

d) Investigación que permita obtener un mejor conocimiento de la reserva del yacimiento en explotación.

e) Laboratorios y equipos de investigación aplicables a las actividades mineras de la empresa.

f) Actuaciones comprendidas en los planes de restauración previstos en el Real Decreto 975/2009, de 12 de junio, sobre gestión de los residuos de las industrias extractivas y de protección y rehabilitación del espacio afectado por actividades mineras.

3. Zergaldi bakoitzean zerga-oinarria zehazterakoan agortze-faktore gisa kentzen den zenbatekoa hamar urteko epean inbertitu beharko da, zergaldia amaitzen denetik hasita. Inbertsio hori egindakotzat joko da aurreko zenbakian aipatutako gastuak edo lanak egindakotan edo ibilgetua jasotakoan.

Horretaz gainera, zergaldi bakoitzean entitatearen erreserben kontuei gehitu beharko zaie agortze-faktore gisa zerga-oinarria kalkulatzeko zenbatekoa. Eta erreserba horiek inbertsioak amortizatzen diren neurrian soilik erabili ahal izango dira askatasunez, edo, bestela, funts horiekin finantzaturako akzio edo partaidetzak harpidetu zirenetik hamar urte pasatutakoan.

Agortze-faktorea gauzaten deneko inbertsioei ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako V. tituluko III. kapituluaren erregulatutako kenkariak.

Zergadunek memorian azaldu beharko dituzte artikuluan honetan xedatutakoaren aplikazioari buruzko inguruabar guztiak.

4. Hamar urteko epea pasatzen bada inbertitu beharreko zenbatekoa inbertitu gabe, edo epe horren barruan modu desegokian inbertitzen bada, zenbateko bera sartuko da zerga-oinarrian aldi horren amaieran bukatuta dagoen zergaldian edo inbertsio desegokia egin den zergaldian, eta berandutze-interesak gehituko zaizkio kuotari.

Modu berean jokatu da entitatea likidatzen den kasuetan, agortze-faktoretik aplikatu gabe dagoen zenbatekoari dagokionez, bai eta mea-ustiategi osoa edo zati bat lagatzen edo besterentzen denean nahiz bat-egitea, zatiketa, aktibo eta pasibo osoaren lagapena edo jarduera-adarraren ekarpena egiten den kasuetan ere, salbu eta ondoriozko entitateak, meatzaritzako jarduera egiten jarraitzen duenak, bere gain hartzen badu entitate eskualdatzaileak izandako onura sendotzeko betekizunak bete beharra, lehenengo entitateak zituen baldintza berberekin.

29. artikulua.—Agortze-faktorea hidrokarburoak esploratu, ikertu eta ustiatzeko jardueretan

1. Zerga-oinarria kalkulatzeko kengarritzat jo daitezke artikuluan honetako hurrengo zenbakian aipatzen diren jarduerak egiteko agortze-faktore gisa erabiltzen diren zenbatekoak, baldin eta jarduera horiek egiten dituzten zergadunen xede sozial bakarra hau bada: Estatuaren lurraldean eta jurisdikziopeko uretako nahiz Espainiako Erresumaren subiranotasunpeko itsas hondoretan dauden hidrokarburo naturalen (likidoak edo gaseosoak) hobiak eta lurpeko bilguneak esploratu, ikertu eta ustiatzea, Hidrokarburoen Sektoreari buruzko 1998ko urriaren 7ko 34/1998 Legearen ezarritako moduan, eta, jarduera horien osagarri gisa, ateratako produktuak garraiatu, biltegitratu, araztu eta saltzea.

Zerga-oinarria kalkulatzeko agortze-faktorea dela-eta aplikatzen den kenkaria hurrengo bietako edozein izan daiteke, entitateak aukeratzen duena:

a) Hidrokarburoen salmentaren eta biltegitratze-zerbitzuak emateagatik kontraprestazioaren %25, murrizketa honen aurreko zerga-oinarriaren %50eko mugarekin.

b) Murrizketa honen aurreko zerga-oinarriaren %40.

2. Zerga-oinarria zehaztean agortze-faktorea dela-eta kentzen diren zenbatekoak sozietatearen xedeko jardueretan bakarrik inbertitu ahal izango dira, bai eta eremuak bertan behera uzteko eta itsas plataformak eraisteko jardueretan ere. Inbertsio hori hamar urteko epean egin behar da, agortze-faktorea zerga-oinarria zehazterakoan kendu den zergaldia amaitzen denetik hasita. Are, kenkaria aplikatzen den lehenengo zergaldiaren aurreko lau urtetan egindako esplorazio-, ikerketa- eta ustiapen-jardueretan inbertitutzat ere jo ahal izango dira.

3. El importe que en concepto de factor de agotamiento se deduzca para la determinación de la base imponible en cada período impositivo deberá invertirse en el plazo de diez años, contados a partir de la conclusión del mismo, entendiéndose efectuada la inversión cuando se hayan realizado los gastos o trabajos a que se refiere el apartado anterior o recibido el inmovilizado.

Adicionalmente, en cada período impositivo deberán incrementarse las cuentas de reservas de la entidad en el importe que se deduzca para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento, reservas de las que sólo podrá disponerse libremente en la medida en que se vayan amortizando las inversiones, o, una vez transcurridos diez años desde que se suscribieron las correspondientes acciones o participaciones financiadas con dichos fondos.

Las inversiones en las que se materialice el factor de agotamiento no podrán disfrutar de las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V de esta Norma Foral.

Los contribuyentes deberán informar en la memoria de todos los extremos relativos a la aplicación de lo dispuesto en este artículo.

4. Transcurrido el plazo de diez años sin haberse invertido o habiéndose invertido inadecuadamente el importe correspondiente, una cuantía equivalente se integrará en la base imponible del período impositivo concluido a la finalización de dicho plazo o del ejercicio en el que se haya realizado la inadecuada disposición, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

Se procederá de la misma forma en el caso de liquidación de la entidad con relación al importe pendiente de aplicación del factor de agotamiento, así como en los casos de cesión o enajenación total o parcial de la explotación minera y en los de fusión, escisión, cesión global del activo y del pasivo o aportación de rama de actividad, salvo que la entidad resultante, continuadora de la actividad minera, asuma el cumplimiento de los requisitos necesarios para consolidar el beneficio disfrutado por la entidad transmitente, en los mismos términos en que venía figurando en la entidad anterior.

Artículo 29.—Factor de agotamiento en actividades de exploración, investigación y explotación de hidrocarburos

1. Pueden considerarse deducibles para la determinación de la base imponible las cantidades que destinen, en concepto de factor de agotamiento, a la realización de las actividades a que se refiere el apartado siguiente de este artículo, los contribuyentes cuyo objeto social sea exclusivamente la exploración, investigación y explotación de yacimientos y de almacenamientos subterráneos de hidrocarburos naturales, líquidos o gaseosos, existentes en el territorio del Estado y en el subsuelo del mar territorial y de los fondos marinos que estén bajo la soberanía del Reino de España, en los términos establecidos en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos, y con carácter complementario de éstas, las de transporte, almacenamiento, depuración y venta de los productos extraídos.

La deducción para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento podrá ser, a elección de la entidad, cualquiera de las dos siguientes:

a) El 25 por 100 del importe de la contraprestación por la venta de hidrocarburos y de la prestación de servicios de almacenamiento, con el límite del 50 por 100 de la base imponible previa a esta reducción.

b) El 40 por 100 de la cuantía de la base imponible previa a esta reducción.

2. Las cantidades que se deduzcan para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento sólo podrán ser invertidas en las actividades de su objeto social, así como en el abandono de campos y en el desmantelamiento de plataformas marinas en el plazo de diez años contados desde la conclusión del período impositivo en el que se deduzca para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento, e incluso podrán considerarse invertidas en las actividades de exploración, investigación y explotación realizadas en los cuatro años anteriores al primer período impositivo en el que se deduzca.

Ondorio horietarako, hau hartuko da esplorazio edo ikerketa-tzat: aurreiazko azterlan geologiko, geofisiko edo sismikoak, bai eta esploratzeko edo ikertzeko baimenaren eremuan egindako gas-tu guztiak ere, hala nola esplorazio-zundaketak, ebaluazio- eta garapen-gastuak —negatiboak badira—, eta eremuotara heldu eta lurra- prestatzeko obra-gastuak zein zundaketok lokalizatzekoak. Gas-tuak emakida batean egiten badira ere esplorazio- eta ikerketa-gas-tuztat hartuko dira, baldin eta hidrokarbuoak eduki edo gordetze-ko gai den egitura bat lokalizatzeko eta zultzeko lanetarako badira, betiere egitura hori ez bada ustiapen-emakida ematea eragin zuen hobian dagoen egitura bera. Eremuak bertan behera utzi eta itsas plataformak eraisteen direla ulertuko da lehorreko edo itsasoko ekoiz-pen-instalazioak desegiteko lanak egiten badira, eta lan horien bitar-tez libre eta garbi uzten bada instalazio horiek okupatzen zuten lur-zorua edo itsas eremua, emakidan zehaztutako moduan.

Ondore horietarako, ustiapeneko inbertsioetat hartuko dira ustiapen-emakida baten eremuan egiten direnak, hala nola putzuen disei-nu, zulaketa eta eraikuntza, ustiapen-instalazioak eta ustiapen-lanak egin ahal izateko beharrezkoa den beste edozein inbertsio —mate-rialia edo ez-materialia—, betiere ez badagozkie emakidadunak ares-tian esandako esplorazio- eta ikerketa-jardueretan egindako inber-tsoiei.

Ondorio horietarako, positibo ateratzen diren ebaluazio- eta gara-pen-zundaketak ustiapen gisa sartuko dira.

3. Zergaldi bakoitzean, entitatearen erreserba kontuei gehi-tu egin behar zaie zerga-oinarria zehazterakoan agortze-faktorea dela-eta kendu den zenbatekoa, eta erreserba horiek bakarrik ahal izango dira askatasunez erabili funts horiekin finantzatzeko onda-sunak amortizatu ahal.

Agortze-faktorea gauzatzen deneko inbertsioei ez zaizkie apli-katuko foru arau honetako V. tituluko III. kapituluaren erregulatutako kenkariak.

Zergadunek memorian azaldu beharko dituzte artikuluko hone-tan xedatutakoaren aplikazioari buruzko inguruabar guztiak.

4. Hamar urteko epea pasatzen bada inbertitu beharreko zen-batekoa inbertitu gabe, edo epe horren barruan modu desegokian inbertitzen bada, zenbateko bera sartuko da zerga-oinarrian aldi horren amaieran bukatuta dagoen zergaldian edo inbertsio dese-gokia egin den zergaldian, eta berandutze-interesak gehituko zaiz-kio kuotari.

Modu berean jokatu da entitatea likidatzen den edo haren xede soziala aldatzen den kasuetan, agortze-faktoretik aplikatu gabe dagoen zenbatekoari dagokionez. Orobat egingo da lagapen edo besterentze osoa nahiz partziala, bat-egitea, eraldaketa, zatiketa, aktiboaren edo pasiboaren lagapen orokorra edo jarduera-adarren ekarpena egiten den kasuetan ere, salbu eta ondoriozko entitate-ak, jarduera egiten jarraitzen duenak, xede sozial bakartzat artikuluko honetako 1. zenbatekoa badu eta bere gain hartzen baditu entita-te eskualdatzaileak izandako onura bateratzeko betekizunak bete-zea, lehengo entitateak zituen baldintza berekin.

30. artikulua.—*Aurrezki-kutxen gizarte-ongintzarako ekintza*

1. Aurrezki-kutxek, zerga-oinarria zehazterakoan, kutxak erregulatzen dituzten arauekin bat, haien emaitzetan kendu egin ahal izango dute gizarte-ongintzarako ekintzak finantzatzeko era-biltzen duten zenbatekoa.

2. Aurrezki-kutxen gizarte-ongintzarako ekintzari esleitura-ko kopuruen %50, gutxienez, esleipenari dagokion ekitaldian apli-katu behar dira —edo hurrengo ekitaldian—, gizarte-ongintzarako ekintzari afektatutako inbertsioak egiteko, edo ekintza horren babespeko instituzio edo establezimenduei eusteko gastuak ordaintzeko.

3. Aurreko zenbakian adierazitako epea igaro bada, baina aplikatu beharreko zenbatekoak ez badira aplikatu edo behar ez den bezala aplikatu badira, orduan zenbateko bera sartu beharko da epe hori amaitzen den zergaldiko zerga-oinarrian edo aplika-

A estos efectos se entenderá por exploración o investigación los estudios preliminares de naturaleza geológica, geofísica o sísmica, así como todos los gastos realizados en el área de un permiso de exploración o investigación, tales como los sondeos de exploración así como los gastos de evaluación y desarrollo, si resultan negativos, los gastos de obras para el acceso y preparación de los terrenos y de localización de dichos sondeos. También se considerarán gastos de exploración o investigación los realizados en una concesión y que se refieran a trabajos para la localización y perforación de una estructura capaz de contener o almacenar hidrocarburos, distinta a la que contiene el yacimiento que dio lugar a la concesión de explotación otorgada. Se entenderá por abandono de campos y desmantelamiento de plataformas marinas los trabajos necesarios para desmantelar las instalaciones productivas terrestres o las plataformas marinas dejando libre y expedito el suelo o el espacio marino que las mismas ocupaban en la forma establecida en su otorgamiento.

Se entenderá, a estos efectos, por inversiones en explotación las realizadas en el área de una concesión de explotación, tales como el diseño, la perforación y la construcción de los pozos, las instalaciones de explotación y cualquier otra inversión, tangible o intangible, necesaria para poder llevar a cabo las labores de explotación, siempre que no se correspondan con inversiones realizadas por el concesionario en las actividades de exploración o de investigación referidas anteriormente.

Se incluirán como explotación, a estos efectos, los sondeos de evaluación y de desarrollo que resulten positivos.

3. En cada período impositivo deberán incrementarse las cuentas de reservas de la entidad en el importe que se deduzca para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento, reservas de las que sólo podrá disponerse libremente en la medida en que se vayan amortizando los bienes financiados con dichos fondos.

Las inversiones en las que se materialice el factor de agotamiento no podrán disfrutar de las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V de esta Norma Foral.

Los contribuyentes deberán informar en la memoria de todos los extremos relativos a la aplicación de lo dispuesto en este artículo.

4. Transcurrido el plazo de diez años sin haberse invertido o habiéndose invertido inadecuadamente el importe correspondiente, una cuantía equivalente se integrará en la base imponible del período impositivo concluido a la finalización de dicho plazo o del ejercicio en el que se haya realizado la inadecuada disposición, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

Se procederá de la misma forma en el caso de liquidación de la entidad o de cambio de objeto social de la misma con relación al importe pendiente de aplicación del factor de agotamiento, así como en los casos de cesión o enajenación total o parcial, fusión, transformación, escisión, cesión global del activo o pasivo, o aportaciones de ramas de actividad, salvo que la entidad resultante continuadora de la actividad tenga como objeto social, exclusivamente, el establecido en el apartado 1 de este artículo y asuma el cumplimiento de los requisitos necesarios para consolidar el beneficio disfrutado por la entidad transmitente, en los mismos términos en que venía figurando en la entidad anterior.

Artículo 30.—*Obra benéfico-social de las Cajas de Ahorro*

1. Las Cajas de Ahorro podrán deducir para la determinación de su base imponible una cantidad equivalente a la que des-tinen de sus resultados a la financiación de obras benéfico-socia-les, de conformidad con las normas por las que se rigen.

2. Las cantidades asignadas a la obra benéfico-social de las Cajas de Ahorro deberán aplicarse, al menos, en un 50 por 100, en el mismo ejercicio al que corresponda la asignación, o en el inme-diato siguiente, a la realización de las inversiones afectas, o a sufragar gastos de sostenimiento de las instituciones o establecimien-tos acogidos a la misma.

3. Transcurrido el plazo mencionado en el apartado anterior sin haberse aplicado o habiéndose aplicado inadecuadamente las cantidades correspondientes, una cuantía equivalente se integra-rá en la base imponible del período impositivo concluido a la fina-

zio desegokia egin den zergaldian, eta berandutze-interesak gehitu beharko zaizkio kuotari.

Modu berean jokatu da entitatea likidatzen den edo haren xede soziala aldatzen den kasuetan, gizarte-ongintzarako ekintzari esleitutako zenbatekoetatik aplikatzeko geratzen den zatiari dagokionez, bai eta bat-egitea, eraldaketa, zatiketa, aktibo eta pasibo osoaren lagapena egiten den kasuetan ere, salbu eta ondoriozko aurrezki-kuxak, jarduera egiten jarraitzen duenak, bere gain hartzen baditu entitate eskualdatzaileak izandako onura bateratzeko betekizunak betetzea, lehengo entitateak zituen baldintza bereberekin.

4. 2010eko uztailaren 9ko 11/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren ezarritakoarekin bat (aurrezki-kutxen gobernu-organoei eta araubide juridikoaren beste alderdi batzuei buruzkoa da) beren finantza-jarduera banku-entitate baten bidez egiten duten aurrezki-kutxek gizarte-ekintzarako hornitzen dituzten zenbatekoak bankuaren zerga-oinarria murrizteko erabil daitezke, finantza-jarduera zeharka eta baterakuntza araubidea aplikatu gabe egiten bada, eta banku edo entitate zentral horretatik jasotako dibidenduek kutxaren sarrera osoetan duten proportzio berean murriztuko dira, artikuluko honetako gainerako zenbakietan ezartzen diren baldintzetan, baina gehienez ere dibidenduon zenbateko osoa erabili ahal izango da murrizketa egiteko.

Horretarako, aurrezki-kutxak murrizketaren zenbatekoa jakinarazi behar dio dibidenduak ordaindu dizkion bankuari edo entitate nagusiari. Gainera, murrizketaren zenbatekoari artikuluko honetako goiko zenbakietan xedatutakoa aplikatu nahi ez badiu, horren berri ere eman behar dio. Hala ere, aurrezki-kutxak gizarte-ongintzarako ekintzari esleitutako zenbatekoak aplikatzen jarraitu beharko du, artikuluko honetan ezartzen diren baldintzetan, eta hala egiten ez badu, horren berri eman behar dio bankuari edo entitate nagusiari, kendutako kopuruak erregulariza dituzan, foru arau honetako 127.2 artikuluan ezarri den bezala.

5. Aurrezki-kutxek ez dituzte zerga-oinarrian sartuko euren gizarte-ongintzarako ekintza mantentzeko gastuak, nahiz eta gastuok handiagoak izan egindako esleipenak baino, etorkizuneko esleipenen aplikaziotzat jotzearen kalterik gabe.

31. artikulua.—*Kengarriak ez diren gastuak*

1. Ez dira gastu fiskalki kengarritzat hartuko honako hauek:

- a) Funts propioen ordainsaria direnak.
- b) Sozietateen gaineko Zerga kontabilizatzearen ondoriozkoak. Ez dira sarreratzat hartuko kontabilizazio horretatik datozenak.
- c) Isunak, zigor- eta administrazio-zehapenak, betearazpen aldiko errekaruak eta aurretiazko errekerimendurik gabe epez kanpo aurkeztutako aitorpenengatiko errekaruak.
- d) Jokoko galerak.
- e) Dohaintzak eta liberalitateak.

Honako gastu hauek ez dira letra honetan sartuko: bezero edo hornitzaileekiko harreman publikoen ondoriozko gastuak; usadio eta ohituren arabera enpresako langileei dagokienez egiten diren gastuak; ondasunen salmenta eta zerbitzuak ematea —zuzenean edo zeharka— sustatzeko gastuak; ez eta sarrerekin zerikusia dutenak ere, hurrengo 2. zenbakian xedatutakoaren kalterik gabe.

f) Pentsio Funts eta Planei buruzko Legearen testu bateginak (2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitakoak) eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeen zerga-araubideari buruzko foru arauak jasotako kontingentzien bezalakoak edo antzekoak estaltzeko horniduretarako edo barne funtsetarako zuzkidurak.

g) Erregelamendu bidez paradisu fiskaltzat hartzen diren herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo entitateekin, zuzenean edo zeharka, egindako eragiketeei dagozkien zerbitzuen gastuak, edo egoitza paradisuotan duten pertsona edo entitateen bitartez ordaintzen diren gastuak, salbu zergadunak frogatzen badu gastua benetan egindako eragiketa edo transakzio bati dagokiola.

lización de dicho plazo o del ejercicio en el que se haya realizado la inadecuada disposición, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

Se procederá de la misma forma en el caso de liquidación de la entidad con relación al importe pendiente de aplicación de las cantidades asignadas a la obra benéfico-social, así como en los casos de fusión, escisión o cesión global del activo y del pasivo, salvo que la Caja de Ahorros resultante asuma el cumplimiento de los requisitos necesarios para consolidar el beneficio disfrutado por la entidad transmitente, en los mismos términos en que venía figurando en la entidad anterior.

4. La dotación a la obra social realizada por las Cajas de Ahorros acogidas a lo dispuesto para el ejercicio indirecto de la actividad financiera a través de una entidad bancaria en el Real Decreto-Ley 11/2010, de 9 de julio, de órganos de gobierno y otros aspectos del régimen jurídico de las Cajas de Ahorros, podrá reducir la base imponible del banco en el caso de ejercicio indirecto de la actividad financiera sin aplicar el régimen de consolidación o de la entidad central del sistema institucional de protección, en la proporción que los dividendos percibidos del citado banco o entidad central representen sobre los ingresos totales de la caja, en los términos previstos en los apartados anteriores de este artículo, hasta el límite máximo del importe de los citados dividendos.

Para ello, la Caja de Ahorros deberá comunicar al banco o entidad central que haya satisfecho los dividendos el importe de la reducción así calculada y su renuncia a aplicar lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo por el importe de la mencionada reducción, sin perjuicio de que la Caja de Ahorros continúe estando obligada a aplicar las cantidades asignadas a la obra benéfico-social en las condiciones establecidas en este artículo, cuyo incumplimiento, en su caso, deberá también comunicarse al banco o entidad central al objeto de que se realice la regularización de las cantidades deducidas en los términos establecidos en el apartado 2 del artículo 127 de esta Norma Foral.

5. Las Cajas de Ahorro no integrarán en su base imponible los gastos de mantenimiento de la obra benéfico-social de las mismas, aun cuando excedieran de las asignaciones efectuadas, sin perjuicio de que tengan la consideración de aplicación de futuras asignaciones.

Artículo 31.—*Gastos no deducibles*

1. No tendrán la consideración de gastos fiscalmente deducibles:

- a) Los que representen una retribución de los fondos propios.
- b) Los derivados de la contabilización del Impuesto sobre Sociedades. No tendrán la consideración de ingresos los procedentes de dicha contabilización.
- c) Las multas y sanciones penales y administrativas, los recargos del período ejecutivo y el recargo por declaración extemporánea sin requerimiento previo.
- d) Las pérdidas del juego.
- e) Los donativos y liberalidades.

No se entenderán comprendidos en esta letra los gastos por relaciones públicas con clientes o proveedores ni los que con arreglo a los usos y costumbres se efectúen con respecto al personal de la empresa ni los realizados para promocionar, directa o indirectamente, la venta de bienes y prestación de servicios, ni los que se hallen correlacionados con los ingresos, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 2 siguiente.

f) Las dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto 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 de las Normas Forales que regulan el régimen fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria.

g) Los gastos de servicios correspondientes a operaciones realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente por su carácter de paraísos fiscales, o que se paguen a través de personas o entidades residentes en los mismos, excepto que el contribuyente pruebe que el gasto devengado responde a una operación o transacción efectivamente realizada.

Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positibo zerga-oinarrrian sartzeko araubidea (foru arau honetako 48. artikuluan erregulatzen dena) ez zaie aplikatuko aurreko zenbakiaren arabera fiskalki kengarriak ez diren gastuekin lotutako errentei.

h) 2012ko urriaren 29ko 7/2012 Legeko 7. artikuluan esku-dirutan ordaintzeko mugei buruz xedatutakoa betetzen ez duten eragiketen ondoriozko gastuak (lege hori iruzurraren kontrako prebentzio-ekintzak eta iruzurraren kontra borrokatzeko ekintzak areagotzearen tributuen eta aurrekontuen gaineko araudia aldatu eta finantza-araudia egokitzekoa da).

i) Eroskeria.

2. Aurreko zenbakiko e) letraren bigarren lerroaldean aipatzen diren gastuak kengarriak izango dira, diru-sarrekin loturik badaude, honako zenbateko eta baldintza hauen arabera:

a) Harreman publikoak direla-eta jatetxe, ostatu, bidaia eta joan-etorrietan egiten diren gastuen %50. Gehieneko muga, kontzeptu guztiak batera hartuta, zergadunaren eragiketa bolumenaren %5 izango da; bolumen hori Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean definitzen da.

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

3. Honako erregela hauek aplikatuko dira garraio-elementuak erabiltzetik sortzen diren gastuei dagokienez:

a) Automobilak eta haien atoiak, motorrak eta motozikletak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo baliogalerarekin zerikusia duten gastuen eta ibilgailu horien erabilerari lotutako beste guztien %50 kendu ahal izango da. Gehieneko muga hau izango da: batetik, 2.500 euro edo zergadunak erabili duen amortizazio-portzentajea bider 25.000 euro eginik ateratzen den zenbatekoaren %50, baldin eta munta txikiko zenbatekoa bada eta ondare-elementu hori amortizatu egiten bada, alokairu, lagapena edo baliogalera dela eta; bestetik, 3.000 euro, ibilgailuok erabiltzeari loturiko beste kontzeptu guztiengatik. Kasu guztietan, ibilgailu bakoitzeko eta urteko zenbatekoak hartuko dira kontuan. Aipaturiko ibilgailuok eskuratzearen ondoriozko finantza-gastuengatik kenkariak muga hau izango du ibilgailuaren prezioa 25.000 eurotik gorakoa denean: 25.000 eurok ibilgailuaren eskuraketa-prezioan ordezkatzeko parte proportzionalaren %50.

Baldin eta pertsona berak letra honetan aipatzen diren ibilgailuetariko bat baino gehiago erabiltzen badu, pertsona eta urteko aplikatuko dira muga horiek, zenbanahi ibilgailu erabilita ere.

Baldin eta ibilgailu bat ez bada urte osoan erabili, ibilgailu hori erabili duen denboraren arabera kalkulatuko dira letra honetan kenkarirako ezartzen diren gehieneko mugak.

Baina letra honetan aipaturiko gastuak osorik izango dira kengarriak, eta kenkariaren gehieneko muga hau izango da: batetik, 5.000 euro edo zergadunak erabiltako 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 baliogalera dela eta; eta bestetik, 6.000 euro, ibilgailuok erabiltzeari loturiko beste kontzeptu guztiengatik, baldin eta. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan adierazitako moduan, goian azaldutako mugen barruan gastu osoa kengarritzat jotzea aukeratzen bada, ibilgailua erabiltzen duen pertsonari gauzazko ordainsari gisa egotzi zaiolako (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluan ezarritako arauari jarraituz), edo zergadunak modu sinesgarrian frogatu duelako ibilgailua ekonomia-jarduera bat egiteko baino ez dela erabiltzen.

El régimen de inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes, regulado en el artículo 48 de esta Norma Foral, no resultará de aplicación a las rentas correspondientes a los gastos calificados como fiscalmente no deducibles con arreglo a lo dispuesto en el párrafo anterior.

h) 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.

i) Los sobornos.

2. Los gastos señalados en el segundo párrafo de la letra e) del apartado anterior serán deducibles, en la medida que estén relacionados con los ingresos, en la cuantía y con los requisitos siguientes:

a) El 50 por 100 de los gastos por relaciones públicas relativos a servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos, con el límite máximo conjunto del 5 por 100 del volumen de operaciones del contribuyente, tal y como se define en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

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 el importe señalado serán deducibles hasta esa cuantía.

3. Se aplicarán las siguientes reglas en relación con los gastos derivados de la utilización de elementos de transporte:

a) Será deducible el 50 por 100 de los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, de ciclomotores y motocicletas, con el límite máximo, por una parte, de 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 y, por otra parte, con el límite máximo de 3.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización, por vehículo y año en todos los casos. La deducción de los gastos financieros relacionados con la adquisición de los mencionados vehículos estará limitada al 50 por 100 de la parte proporcional que represente la cantidad de 25.000 euros respecto al precio de adquisición del vehículo, cuando éste sea superior.

En el supuesto de que una misma persona utilice simultáneamente más de un vehículo de los referidos en la presente letra, los límites señalados se aplicarán por persona y año, con independencia del número de vehículos que utilice.

Cuando el vehículo no se haya utilizado durante todo el año, los límites máximos de deducción a que se refiere esta letra se calcularán proporcionalmente al tiempo en que se haya utilizado el vehículo de que se trate.

No obstante, los gastos señalados en esta letra serán deducibles en su totalidad, hasta el límite máximo, por una parte, de 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 y, por otra parte, con el límite máximo de 6.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización, cuando se ejercite la opción, en los términos señalados en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, de considerar deducible la totalidad del gasto dentro de los límites expuestos, al haber sido objeto de imputación la cantidad correspondiente en concepto de retribución en especie a la persona que lo utiliza, de acuerdo con las normas establecidas en el artículo 60 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, o bien el contribuyente pruebe fehacientemente su afectación exclusiva al desarrollo de una actividad económica.

Aurreko lerroaldean azaldu diren kasuetan, aipatutako ibilgailuok eskuratzearen ondoriozko finantza-gastuengatik kenkariak muga hau izango du ibilgailuaren prezioa 25.000 eurotik gorakoa denean: 25.000 eurok ibilgailuaren eskuraketa-prezioan ordezkatzeko duten parte proportzionala.

b) Kengarriak izango dira ondoren jasotzen diren ibilgailuen erosketa, alokairu, konponketa, mantentze-lan eta baliogalerarekin zerikusia duten gastuak nahiz ibilgailuok erabiltzearekin zerikusia duten beste gastuak ere; hauek dira ibilgailuok:

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. Gidariei edo pilotuei kontraprestazio bat ordainduta irakasteko zerbitzuetan erabilitakoak.
5. Zaintza-zerbitzuetan erabilitakoak.
6. Eskuarki ibilgailuak alokatzen jarduten duten erakundeek kontraprestazio bidezko alokairu-jarduera horretarako soil-soilik eta egiaz erabiltzen dituztenak.

c) Kengarriak izango dira ordezkari edo agente komertzialek beren joan-etorri profesionalean erabiltzen dituzten ibilgailuekin zerikusia duten gastuak; alegia, halakoak erostea, alokatzea, konpontzea, mantentze-lanak egitea, haien baliogalera eta haiek erabiltzearekin zerikusia duen beste edozein gastu.

Ibilgailuok foru arau honetako 42. artikuluan adierazten den beza-lotua den pertsona batek erabiltzen baditu, ordea, zenbaki honetako a) letran ezarritakoa aplikatuko da errentamendu, lagapen edo baliogaleraren ondoriozko gastuen mugari dagokionez, baita ibilgailuaren erosketarekin zerikusia duten finantza-gastuen mugari buruz ere.

d) Ez dira kengarriak izango laketontziekin edo itsas kiroletako itsasontziekin zein aireontziekin zerikusia duten gastuak, baldin eta halakoen erosketa, inportazio, errentamendu, konponketa, mantentze-lan, baliogalera eta erabilerarekin zerikusia duten gastuak badira.

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 aplikatzekoa izango baldin eta zergadunak egiaztatua badu badituela ekonomia-jarduera horretan —garraibideok ustiatzen, alegia— denboran zehar jarraituki jarduteko behar diren baliabide materialak eta giza baliabideak.

4. Kengarriak izango dira dohaintza gisa ordaindutako kopuruak eta emandako ondasunen kontabilitateko balioa, kirol federazioen eta kirol klubuen xedek lortzeko erabil badaitezke, kirol jardueraren profesionalen sustapen eta garapenerako kirol sozietate anonimoek emandako diru-kopuruei dagokienez, betiere entitate horien artean kostu bidezko kontratu-lotura bat badago, zeina beharrezkoa den aipatutako kirol federazio eta klubuen helburua lortzeko.

5. Aurreko 1. zenbakiko a) letran xedatutakoa gorabehera, partaidetza-mailegu baten ondorioz sortzen diren interesak —finakoak zein aldakorrek—, foru arau honetako 47. artikuluan xedatutakoa aplikatu behar zaienak izan ezik, kengarriak izango dira, baldin eta mailegu horrek betekizun eta baldintza hauek betetzen baditu:

a) Entitate mailegu-emaileak interes aldakor bat jasotzea, zeina enpresa mailegu-hartzailearen jardueraren bilakaeraren arabera zehaztuko den.

Bilakaera hori zehazteko irizpide hauek erabili ahal izango dira: mozkin garbia, negozio-bolumena, ondare osoa edo kontratugileek askatasunez adosten duten beste edozein.

En los supuestos a los que se refiere el párrafo anterior, la deducción de los gastos financieros relacionados con la adquisición de los mencionados vehículos estará limitada a la parte proporcional que represente la cantidad de 25.000 euros respecto al precio de adquisición del vehículo, cuando éste sea superior.

b) Serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de los siguientes vehículos:

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 la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.
5. Los utilizados en servicios de vigilancia.
6. 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.

c) Serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de los vehículos utilizados en los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales.

No obstante, en el supuesto de que estos vehículos sean utilizados por una persona vinculada, en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral, se aplicará lo establecido en la letra a) de este apartado en cuanto a la limitación de los gastos en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación así como en cuanto a la limitación de los gastos financieros relacionados con la adquisición del vehículo.

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

4. Serán deducibles las cantidades satisfechas y el valor contable de los bienes entregados en concepto de donación en cuanto sean aplicables a la consecución de los fines propios de las federaciones deportivas y los clubes deportivos, en relación a las cantidades recibidas de las sociedades anónimas deportivas para la promoción y desarrollo de actividades deportivas no profesionales, siempre que entre las referidas entidades se haya establecido un vínculo contractual oneroso necesario para la realización del objeto y finalidad de las referidas federaciones y clubes deportivos.

5. No obstante lo previsto en la letra a) del apartado 1 anterior, serán deducibles los intereses devengados, tanto fijos como variables, excepto respecto a los que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 47 de esta Norma Foral, de un préstamo participativo que en el que se contemplen los siguientes requisitos y condiciones:

a) La entidad prestamista perciba un interés variable que se determine en función de la evolución de la actividad de la empresa prestataria.

El criterio para determinar dicha evolución podrá ser: el beneficio neto, el volumen de negocio, el patrimonio total o cualquier otro que libremente acuerden las partes contratantes.

b) Kontratugileek adostu dezakete jardueraren bilakaerarekin zerikusirik ez duen interes bat jartzea.

c) Kontratugileek amortizazio aurreratua zigortzeko klausula adostu dezakete.

Aurreikusita egon beharko da egoera hau: mailegu-hartzaileak partaidetza-maileguaren amortizazio aurreratua egiten badu, amortizazio hori konpentsatu egin beharko da haren funts propioen besteko zabalkuntza batekin, eta zabalkuntza hori ez da aktiboaren eguneratzeak aterako.

32. artikulua.—*Gastuei buruzko arau bereziak*

1. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare-sozietateek ezingo dute inongo gasturik kengarritzat jo, nahiz eta euren galera-irabazien kontuan edo erreserben kontu batean kontabilizatuta eduki, eta ezingo dute aplikatu kapitulu honetako gainerako artikuluetan xedatutakoa. Hortaz, sozietateok, beren zerga-oinarria zehazteko, sarrera osoak bakar-bakarrik hartuko dituzte kontuan, sarrerok titulu honetako III., IV. eta VI. kapituluetan xedatutakoa aplikatuz zuzenduta.

2. Aurreko zenbakian aipatutako entitatearen sarreren artean etxebizitzetik lortu diren kapital higiezinaren etekinak (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 32.1 artikuluan aipatzen direnak) baldin badaude, ondare-sozietateok manu horretan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute errenta horiei dagokienez.

Halaber, entitatearen sarreren artean beste ondasun higiezin batzuk lagatzearen edo haien gaineko erabilera eta luperketa eskubideak eratzearen ondorioz lortutako etekinak baldin badaude, higiezin bakoitzetik ateratako sarrera osoen %30 jo ahal izango da kengarritzat, bai eta etekinak sortzen dituzten ondasunak, eskubideak edo erabilera- nahiz luperketa-ahalmenak erosteko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen interesen zenbatekoa ere. Zenbateko kengarri bi horien baturak ez du ekarriko, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbi negatiborik.

Entitatearen sarreren artean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 34 artikuluko a) eta b) letretan aipatzen diren dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak badaude, ondare-sozietateek foru arau horretako 9.24 artikuluan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute errenta horiei dagokienez.

Hala ere, ondare-sozietateek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 66. artikuluan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute.

3. Salbuespen partziala duten sozietateek (foru arau honetako 12. artikuluko 2. zenbakian aipatzen direnek), foru arau honetako 31. artikuluan azaldutakoez gainera honako beste gastu hauek ere ezingo dituzte fiskalki kengarritzat jo:

a) Foru arau honetako 38. artikuluan aipatutako errenta salbuetsiei soilik egotzi ahal zaizkien gastuak.

Errenta ez-salbuetsiei zati batean egoztekoak diren gastuak kengarriak izango dira, hain zuzen ere, utsiapen ekonomiko ez-salbuetsietatik ekitaldian lortutako eragiketa bolumenak entitatearen eragiketa bolumen osoaren ordezkatzeko duen ehunekoan.

b) Oro har emaitzen aplikazio diren zenbatekoak, eta, zehazki, foru arau honetako 38.1.a) artikuluan aipatzen diren jardura salbuetsiak mantentzeko bideratzen direnak.

4. Foru arau honetako 13. artikuluko 1. zenbakian aipatutako mikroenpresek euren zerga-oinarritik kendu ahal izango dute euren zerga-oinarri positiboaren %20, zenbaki honetan ezarritakoa aplikatu baino lehen, haien tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga-kompentsazio gisa.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzea bateraezina izango da titulu honetako V. kapituluaren ezarritako zuzenketak aplikatzearekin.

b) Las partes contratantes pueden acordar un interés fijo con independencia de la evolución de la actividad.

c) Las partes contratantes pueden acordar una cláusula penalizadora para el caso de amortización anticipada.

Deberá estar previsto que, si el prestatario amortiza anticipadamente el préstamo participativo, dicha amortización se compense con una ampliación de igual cuantía de sus fondos propios y que éste no provenga de la actualización de activos.

Artículo 32.—*Normas especiales en materia de gastos*

1. Las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral no podrán considerar deducible ningún gasto, aun cuando lo tuvieran contabilizado en su cuenta de pérdidas y ganancias o en una cuenta de reservas, ni podrán aplicar lo dispuesto en los demás artículos del presente Capítulo, determinando su base imponible exclusivamente los ingresos íntegros que obtengan corregidos por la aplicación de lo dispuesto en los Capítulos III, IV y VI de este Título.

2. Cuando entre los ingresos de la entidad a la que se refiere el apartado anterior se encuentren rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a los que se refiere el apartado 1 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el citado precepto en relación con esas rentas.

Asimismo, en caso de que entre los ingresos de la entidad se encuentren rendimientos procedentes de la cesión o constitución de derechos de uso y disfrute sobre otros bienes inmuebles, podrán considerar deducible un importe equivalente al 30 por 100 de los ingresos íntegros procedentes de cada inmueble y 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, sin que la suma de ambos importes deducibles pueda dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

Cuando entre los ingresos de la entidad se encuentren dividendos y participaciones en beneficios a los que se refieren las letras a) y b) del artículo 34 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el número 24 del artículo 9 de dicha Norma Foral en relación con esas rentas.

No obstante, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. Las entidades parcialmente exentas a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral, no podrán considerar como gastos fiscalmente deducibles, además de los referidos en el artículo 31 de esta Norma Foral, los siguientes:

a) Los gastos imputables exclusivamente a las rentas exentas a que se refiere el artículo 38 de esta Norma Foral.

Los gastos parcialmente imputables a las rentas no exentas serán deducibles en el porcentaje que represente el volumen de operaciones obtenido en el ejercicio de explotaciones económicas no exentas respecto del volumen de operaciones total de la entidad.

b) Las cantidades que constituyan aplicación de resultados y, en particular, de los que se destinen al sostenimiento de las actividades exentas a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 38 de esta Norma Foral.

4. Las microempresas a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de esta Norma Foral podrán considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 20 por 100 de su base imponible positiva, previa a la aplicación de lo previsto en el presente apartado, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.

La aplicación de lo dispuesto en el presente apartado será incompatible con la aplicación de las correcciones establecidas en el Capítulo V de este Título.

III. KAPITULUA

ZUZENKETAK SARREREN ATALEAN

33. artikulua.—Dibidenduen eta mozkinetako partaidetzen gaineko zergapetze bikoitza ezabatzea

1. Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak ez dira zergadunaren zerga-oinarrian sartuko, honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Dibidendua banatzen duen entitatearen kapitaleko edo funts propioetako zuzeneko edo zeharkako partaidetza gutxienez %5 izaitea, edo %3, berriz, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatatu batean kotizatzen badute. Gainera, partaidetza hori modu jarraituan eduki behar da banaturiko etekina galagarria den egunaren aurreko urtean, edo, bestela, epe hori betetzeko behar beste denbora eduki behar da geroago.

Epe hori kalkulatzeko, honako epe hau ere kontuan hartuko da: partaidetza hori, etenik gabe, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan aipatzen den baterakuntza-talde bereko beste entitate batek eduki duen epea.

b) Partaidetutako entitatea Sozietateen gaineko Zergaren edo zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen beste zerga baten mende eta hartatik salbuetsi gabe egotea banatutako edo partaidetutako mozkinok lortu diren ekitaldian.

Ondorio horietarako, partaidetutako entitate ez-egoiliarren kasuan, atzerriko tributu hauek hartuko dira kontuan: zati batean bederen, partaidetutako entitateak lortutako errenta zergapetzea helburu duten atzerriko tributuak, nahiz eta tributuaren xedea errenta bera, sarrerak edo errentaren beste edozein elementu indiziariorio izan.

Kasu honetan ulertuko da partaidetutako entitatea zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen beste zerga baten mende eta hartatik salbuetsi gabe dagoela: Espainiako Erresumarekin nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena sinatua duen herrialde bateko egoiliarra bada, hitzarmen hori aplikagarri bazaio eta hitzarmen horrek informazioa trukatzeko klausula badu.

Artikulu honetan xedatutakoa ez da inoiz aplikatuko egoitza entitate partaidetua paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde bateko egoiliarra bada, kasu honetan izan ezik: egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean badu eta zergadunak egiaztatzen badu, batetik, entitateak arrazoi ekonomiko baliozkoak dituztela eratzeko eta jarduteko, eta, bestetik, enpresa-jarduerak egiten dituela.

c) Banatutako edo partaidetutako mozkinak enpresa-jardueretatik etortzea. Horretarako ezinbestekoa izango da dibidendua banatzen duen entitateak ekitaldian lortutako sarreraren %85, gutxienez, horrelako errenta motetatik lortutako izatea; inola ere ez dira errenta horietan sartuko foru arau honetako 48. artikuluan aipatzen direnak, entitate ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga-oinarrian sartzeari dagokionez.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, dibidendua banatzen duen entitatea Espainiako lurraldeko egoiliarra denean, enpresa-jardueretatik datozen errentatzat joko dira foru arau honetako 48.2 artikuluan xedatutakoaren arabera baztertuta daudenak, hots, (Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan xedatutakoa aplikatuta) talde bateko entitateen artean egindako eragiketetan sortzen direnak.

Letra honetan aipatutako sarrerak konputatzeko, kontuan hartuko dira beste entitate batzuetako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, baldin eta, batetik, zergadunak zeharkako partaidetza badu entitate horietan, zeinak a) letran portzentajeari eta antzinasunari buruz azaltzen diren baldintzak betetzen dituen, eta, bestetik, aipatutako mozkin eta entitate horiek, gainera, zenbaki honetako gainerako letretan xedaturikoa betetzen badute. Entitate horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere konputatuko dira, foru arau honetako 34. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direnean.

Bereziki, letra honetan xedatutakoari dagokionez eta atzerrian lortutako errentak badira, artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko baldintzak betetzen dituzten enpresa-jardueretatik sortutako ete-

CAPÍTULO III

CORRECCIONES EN MATERIA DE INGRESOS

Artículo 33.—Eliminación de la doble imposición en dividendos y participaciones en beneficios

1. No se integrarán en la base imponible del contribuyente los dividendos o participaciones en beneficios, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que la participación, directa o indirecta, en el capital o en los fondos propios de la entidad que reparte el dividendo sea, al menos, del 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, y que la misma se hubiese poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el beneficio que se distribuya o, en su defecto, se deberá mantener posteriormente durante el tiempo necesario para completar dicho plazo.

Para el cómputo de este plazo, se tendrá también en cuenta el período en que la participación haya sido poseída ininterrumpidamente por otra entidad del mismo grupo de consolidación a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio.

b) Que la entidad participada esté sujeta y no exenta al Impuesto sobre Sociedades o a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto en el ejercicio en el que se hayan obtenido los beneficios que se reparten o en los que se participa.

A estos efectos y para el caso de entidades participadas no residentes, se tendrán en cuenta aquellos tributos extranjeros que hayan tenido por finalidad la imposición de la renta obtenida por la entidad participada, siquiera sea parcialmente, con independencia de que el objeto del tributo lo constituya la propia renta, los ingresos o cualquier otro elemento indiciario de aquélla.

Se considerará que la entidad participada está sujeta y no exenta a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto cuando sea residente en un país con el que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información.

En ningún caso se aplicará lo dispuesto en este artículo cuando la entidad participada sea residente en un país o territorio considerado como paraíso fiscal, excepto que resida en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos y que realiza actividades empresariales.

c) Que los beneficios que se reparten o en los que se participa procedan de la realización de actividades empresariales, para lo que será imprescindible que, al menos, el 85 por 100 de los ingresos del ejercicio de la entidad que reparte el dividendo correspondan a ese tipo de rentas, entre las que no se computarán, en ningún caso, las comprendidas entre aquellas clases de renta a que se refiere el artículo 48 de esta Norma Foral a los efectos de incluir en la base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, cuando la entidad que reparte el dividendo sea residente en territorio español, sí tendrán la consideración de rentas procedentes de actividades empresariales las excluidas en función de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 48 de esta Norma Foral por generarse en operaciones realizadas entre entidades que formen parte de un grupo en aplicación de lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio.

A efectos de computar los ingresos a que se refiere esta letra, se incluirán también los dividendos o participaciones en beneficios de otras entidades respecto de las cuales el contribuyente tenga una participación indirecta que cumpla los requisitos de porcentaje y antigüedad previstos en la letra a), cuando los referidos beneficios y entidades cumplan, a su vez, los requisitos establecidos en las demás letras de este apartado, y también se incluirán las rentas derivadas de la transmisión de la participación en dichas entidades cuando se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 34 de esta Norma Foral.

En particular, a efectos de lo dispuesto en esta letra y cuando se trate de rentas obtenidas en el extranjero, solamente se tomarán en consideración como rendimientos procedentes de actividades

kintzat bakar-bakarrik hartuko dira hauek: jarduera jakin batzuetatik ateratako errentak, haietako bakoitzerako ezarritako baldintzak betetzen dituztenean. Hauek dira jarduerok:

- Handizkako merkataritza, ondasunak partaidetutako entitate egoiliarra den herrialde edo lurraldean edo Espainia ez den beste herrialde edo lurralde batean jartzen direnean eskuratzaileren eskura, baldin eta eragiketa horiek partaidetutako entitateak dituen giza baliabideak eta baliabide materialak antolatuz egiten badira.
- Zerbitzuak, partaidetutako entitatea egoiliarra den herrialde edo lurraldean edo Espainia ez den beste herrialde edo lurralde batean erabiltzen direnean, baldin eta zerbitzuok partaidetutako entitateak dituen giza baliabideak eta baliabide materialak antolatuz egiten badira.
- Kreditu- eta finantza-eragiketak, maileguak eta kredituak jasotzen dituzten pertsonak edo entitateak partaidetutako entitatea egoiliarra den herrialde edo lurraldeko edo Espainia ez den beste herrialde edo lurralde bateko egoiliarra badira, baldin eta eragiketa horiek partaidetutako entitateak dituen giza baliabideak eta baliabide materialak antolatuz egiten badira.
- Aseguruak eta berraseguruak, aseguratzen diren arriskuak partaidetutako entitatea egoiliarra den herrialde edo lurraldean edo Espainia ez den beste herrialde edo lurralde batean badaude, baldin eta eragiketa horiek partaidetutako entitateak dituen giza baliabideak eta baliabide materialak antolatuz egiten badira.

2. Artikulu honetako aurreko zenbakian ezarritako baldintzak betetzen ez direnean eta egoitza Espainiako lurraldean egoitza duten entitateetatik dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak jasotzen direnean, haien zenbatekoaren %50 sartuko da zergadunaren zerga-oinarrian, salbu eta aseguru orokorretako mutuek, gizarte-aurreikuspeneko erakundeek, elkarrekiko berme-sozietateek edo elkarrekin banatutako dibidenduak direnean; horrelakoetan, dibidenduak ez dira zerga-oinarrian sartuko.

3. Nolanahi ere, honako kasu hauetan ez da aplikatuko artikuluko honen aurreko zenbakietan xedatutakoa:

a) Kapital-murrizketen ondorioz nahiz akzio edo partaidetzen jaulkipen-prima banatzearen ondorioz sortutako errentak, salbu eragiketa horiek berekin badakarte ekarpenak itzultzea.

Horrelako itzulketak gertatzen direnean, onuradunek ez dituzte zerga-oinarrian sartuko jasotako errentak, eragiketan bazkideei eman lekizkiekeen mozkin banatu gabeen proportzioan.

b) Jasotako dibidenduak, baldin eta, haiek banatu aurretik, kapitala murriztu bada erreserbak eratzeko edo galerak konpentsatzeko, edo jaulkipen-prima erreserbetara intsuldatu bada, edo bazkideek ekarpena egin badute ondarea birjartzeko. Kasu horietan, dibidenduak zerga-oinarrian sartuko dira, murrizketaren, intsuldatetaren edo ekarpenaren zenbatekoraino.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa ez zaie aplikatuko egoitza Espainiako lurraldean duten entitateek banatutako errentei, baldin eta errenta horiek entitateen zerga-oinarrian sartu badira, baina ez bada halakoen zerga-oinarri negatiboen konpentsazioa egin; salbu eta konpentsazioa ez bada egin foru arau honetako 55.2 artikuluan ezarritakoaren ondorioz.

c) Sozietateen gaineko Zergan edo zerga horren izaera berdina edo antzekoa duen beste zerga batean %10etik beherako karga-tasa izan duten entitateek banatutako errentak, inguruabar hauek gertatzen direnean izan ezik: partaidetutako entitateak egoitza duen herrialdeak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena sinatuta izatea Espainiako Erresumarekin, hitzarmen hori aplikagarria izatea eta hitzarmen horrek informazioa trukatzeko klausula jasotzea.

d) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare-sozietateek banatutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak,

empresariales que cumplen los requisitos para la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las rentas procedentes de las siguientes actividades cuando cumplan los requisitos establecidos para cada una de ellas:

- Comercio al por mayor, cuando los bienes sean puestos a disposición de los adquirentes en el país o territorio en el que resida la entidad participada o en cualquier otro país o territorio diferente del español, siempre que las operaciones se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.
- Servicios, cuando sean utilizados en el país o territorio en el que resida la entidad participada o en cualquier otro país o territorio diferente del español, siempre que se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.
- Crediticias y financieras, cuando los préstamos y créditos sean otorgados a personas o entidades residentes en el país o territorio en el que resida la entidad participada o en cualquier otro país o territorio diferente del español, siempre que las operaciones se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.
- Aseguradoras y reaseguradoras, cuando los riesgos asegurados se encuentren en el país o territorio en el que resida la entidad participada o en cualquier otro país o territorio diferente del español, siempre que las mismas se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.

2. Cuando no se cumplan los requisitos establecidos en el apartado anterior de este artículo y se perciban dividendos o participaciones en beneficios de entidades residentes en territorio español, se integrarán en la base imponible del contribuyente al 50 por 100 de su importe, excepto que se trate de dividendos repartidos por mutuas de seguros generales, entidades de previsión social, sociedades de garantía recíproca o asociaciones, en cuyo caso, los dividendos no se integrarán en la base imponible.

3. No obstante, no procederá la aplicación de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo en relación con:

a) Las rentas derivadas de la reducción del capital o de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones, salvo que tales operaciones lleven aparejadas devoluciones de aportaciones.

Cuando se produzcan tales devoluciones, los beneficiarios no integrarán en su base imponible las rentas percibidas en proporción a los beneficios no distribuidos que pudieran entregarse a los socios en la operación.

b) Los dividendos percibidos cuando, con anterioridad a su distribución, se hubiere producido una reducción de capital para constituir reservas o compensar pérdidas, o el traspaso de la prima de emisión a reservas, o una aportación de los socios para reponer el patrimonio, integrándose en la base imponible los dividendos hasta el importe de la reducción, traspaso o aportación.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará respecto de las rentas distribuidas por entidades residentes en territorio español que se hubieren integrado en la base imponible de éstas sin haberse producido respecto de las mismas la compensación de bases imponibles negativas, excepto que la no compensación hubiese derivado de lo previsto en el apartado 2 del artículo 55 de esta Norma Foral.

c) Las distribuidas por entidades que hayan tributado en el Impuesto sobre Sociedades o en un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a un tipo de gravamen inferior al 10 por 100, excepto en el supuesto de que la entidad participada resida en un país con el que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información.

d) Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo

entitate banatzaileak izaera hori eduki duen ekitaldietan sortutako mozkinen kargura banatuak badira.

e) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondre-sozietateek jasotako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak.

4. Ez-egoiliarrek jasotako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak ez dira sartuko zerga-oinarrian, baldin eta entitate horien errentak zerga honen zerga-oinarrian sartu badira foru arau honetako 48. artikuluan xedatutakoa aplikatuz, zerga-oinarrian sartu den errenta positiboari dagokion zatian.

Tratamendu bera aplikatuko zaie konturako dibidenduei.

Errenta positibo bera behin bakarrik integratu daiteke, nola eta zein entitatetan sortzen den kontuan hartu gabe.

5. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko, erreserbak banatzen direnean, sozietate-akordioan jasotakoa hartuko da kontuan, eta halako akordiorik ez badago, erreserba horietara ordaindutako azken zenbatekoak aplikatu direla ulertuko da.

6. Aurreko zenbakietan ezarritakoaren arabera zergadunaren zerga-oinarrian sartzen ez diren errentei dagokienez, zerga-ondorioak dituzten datu guztiak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, zerga honen aitortpenarekin batera, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten duen moduan.

34. artikulua.—Entitateetako partaidetza eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitza ezabatzea

1. Ez dira zergadunaren zerga-oinarrian sartuko entitateen kapitala edo funts propioak ordezkatzeko dituzten baloreak eskualdatuz lortutako errenta positiboak, betiere aurreko artikuluko 1. zenbakian ezarritako baldintzak betetzen badira partaidetza hori edukitzen den ekitaldi guztietan; a) letran aipatutako betekizuna, berriz, eskualdaketa egiten den egunean bete behar da.

2. Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, partaidetza edukitzen den ekitaldietako batean ez badira betetzen aurreko artikuluko 1. zenbakiko b) edo c) letretan ezarritako baldintzak, errentak ez dira zerga-oinarrian sartuko, artikulu honetan aurreikusitakoarekin bat, eta erregela hauen arabera:

- Errenta osoan partaidetza eduki den bitartean entitate partaidetuak sortu eta banatu ez dituen mozkinen gehikuntza garbiari dagokion zatia dela eta, ez da zerga-oinarrian sartuko zati bat, hain zuzen ere, aurreko artikuluko 1. zenbakiko b) eta c) letretan ezarritako baldintza guztiak bete diren ekitaldietan sortutako mozkinen dagokiena.
- Errenta osoan partaidetza eduki den bitartean entitate partaidetuak sortu eta banatu ez dituen mozkinen gehikuntza garbiari ez dagokion zatia dela eta, errenta hori partaidetza eduki den bitartean modu linealean sortutakotzat joko da, kontrakoaren frogarik ezean, eta zerga-oinarrian ez da zati bat sartuko, hain zuzen ere, aurreko artikuluko 1. zenbakiko b) eta c) letretan ezarritako baldintza guztiak bete diren ekitaldietan ukantzari proportzionalki dagokiona.

Aurreko lerroaldean aipatutako moduan zerga-oinarrian ez sartzeko eskubidea ez duen errenta zatia zerga-oinarrian sartuko da, eta foru arau honetako 60.1 artikuluko bigarren lerroaldean ezarritako kenkarirako eskubidea emango du.

3. Aurreko bi zenbakietan jasotako araubidea honako kasuetan ere aplikatuko da: sozietateen likidazioa; bazkideen banantzea; akzio edo partaidetza propioak amortizatzeke eskuratzea, eta desgaiterik gabeko likidazioa, bat-egite, zatiketa oso edo aktibo eta pasibo osoaren lagapenetan. Hain zuzen ere, eragiketa horietatik dato-

14 de esta Norma Foral, repartidos con cargo a beneficios generados durante los ejercicios en los que la entidad que los reparte hubiera tenido tal carácter.

e) Los dividendos y participaciones en beneficios percibidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

4. No se integrarán en la base imponible los dividendos o participaciones en beneficios percibidos de entidades no residentes cuyas rentas hayan sido objeto de integración en la base imponible de este Impuesto por aplicación de lo dispuesto en el artículo 48 de esta Norma Foral, en la parte que corresponda a la renta positiva que haya sido incluida en la base imponible.

El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

Una misma renta positiva solamente podrá ser objeto de inclusión, por una sola vez, cualquiera que sea la forma y la entidad en que se manifieste.

5. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo, en el caso de distribución de reservas se atenderá a la designación contenida en el acuerdo social y, en su defecto, se considerarán aplicadas las últimas cantidades abonadas a dichas reservas.

6. Deberán ser puestos en conocimiento de la Administración tributaria junto con la declaración por este Impuesto, en la forma que se determine por el diputado foral de Hacienda y Finanzas, cuantos datos con trascendencia tributaria resulten en relación con las rentas que, en base a lo dispuesto en los apartados precedentes, no se integren en la base imponible del contribuyente.

Artículo 34.—Eliminación de la doble imposición en rentas obtenidas por la transmisión de la participación en entidades

1. No se integrarán en la base imponible del contribuyente las rentas positivas derivadas de la transmisión de valores representativos del capital o los fondos propios de entidades, siempre que se cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo anterior, que deberán cumplirse en todos y cada uno de los ejercicios de tenencia de la participación, excepto el mencionado en la letra a), que debe concurrir el día en el que se produzca la transmisión.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, en el caso de que los requisitos previstos en las letras b) o c) del apartado 1 del artículo anterior no se cumplieran en alguno o algunos de los ejercicios de tenencia de la participación, la no integración prevista en este artículo se aplicará de acuerdo con las siguientes reglas:

- Respecto de aquella parte de la renta que se corresponda con un incremento neto de beneficios no distribuidos generados por la entidad participada durante el tiempo de tenencia de la participación, no se integrará en la base imponible aquella parte que se corresponda con los beneficios generados en aquellos ejercicios en los que se cumplan conjuntamente los requisitos establecidos en las letras b) y c) del apartado 1 del artículo anterior.
- Respecto de aquella parte de la renta que no se corresponda con un incremento neto de beneficios no distribuidos generados por la entidad participada durante el tiempo de tenencia de la participación, la misma se entenderá generada de forma lineal, salvo prueba en contrario, durante el tiempo de tenencia de la participación, no integrándose en la base imponible aquella parte que proporcionalmente se corresponda con la tenencia en los ejercicios en que se hayan cumplido conjuntamente los requisitos establecidos en las letras b) y c) del apartado 1 del artículo anterior.

La parte de la renta que no tenga derecho a la no integración prevista en el párrafo anterior se integrará en la base imponible, teniendo derecho a la deducción establecida en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 60 de esta Norma Foral.

3. El régimen previsto en los dos apartados anteriores se aplicará también en los supuestos de liquidación de sociedades, separación de socios, adquisición de acciones o participaciones propias para su amortización y disolución sin liquidación en las operaciones de fusión, escisión total o cesión global del activo y

zen errenta konputatuei aplikatuko zaie araubide hori, baldin eta artikuluko honetako 1. zenbakian adierazitako betekizunak betetzen badira.

4. Hurrengo kasuetan ere, artikuluko honetako aurreko zenbakietan aipatutako integrazio eza aplikatuko da, baina berezitasun hauekin:

a) Zergadunak fiskalki kengarria izan den balio-zuzenketa-aren bat egin badio eskualdatutako partaidetzari, hau geratuko da zerga-oinarrian sartu gabe: eskualdaketa lortutako errenta horretatik zuzenketa-aren zenbatekoa gainditzen duen zatia.

b) Partaidetza hori aurretik beste entitate batek eskualdatu bada, eta entitate horrek Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan azaltzen diren baldintzak betetzen baditu sozietate-talde bereko kide izan ahal izateko zergadunarekin, eta, horrela, errenta negatibo bat lortu bada, zeina Zergaren zerga-oinarrian sartu den, bada, orduan, partaidetzaren eskualdaketa lortutako errenta positiboaren taldeko beste entitate horrek lortutako errenta negatiboaren zenbatekoraino zergapetuko da.

Halaber, aurreko artikuluko 1. zenbakiko b) edo c) letran ezarritako baldintzak ez badira betetzen partaidetzak eduki den ekitaldietako batean, artikuluko honetako 2. zenbakian xedatutakoa aplikatuko da, partaidetza hori taldearen barruan eduki den ekitaldi guztiak kontuan hartuta, taldeko beste entitateak lortutako errenta negatiboari kendu zaion errenta positiboari dagokionez.

c) Eskualdatutako partaidetza foru arau honetako VI. titulu-ko VII. kapituluko araubide bereziko erregelak erabiliz baloratu bada, eta erregelak horiek aplikatuz —baita aurreko eskualdaketa batean ere— errentak ez badira sartu ez zerga honen zerga-oinarrian, ez eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenean edo Ezegoliarren Errentaren gaineko Zergarenean ere, eta, gainera, errenta horiek entitate bateko partaidetza eskualdatuz sortu badira eta ekitaldiaren batean entitate horrek ez baditu bete foru arau honetako 33.1 artikuluko b) eta c) letratan ezarritako betekizunak, edo beste ondare-elementu batzuen ekarpen ez-diruzkoak sortu baditu errenta horiek, orduan errentaren zati hau bakarrik utziko da zerga-oinarriatik kanpo: partaidetzaren eskualdaketa-balioaren eta entitate eskualdatzaileak hura eskuratu zuenean partaidetzak izandako merkatuko balio normalaren arteko kendura positiboan, aurreko 2. zenbakian ezarritako baldintzetan. Eskualdaketa lortutako gainerako errenta modu berean integratuko da zergaldiko zerga-oinarrian.

5. Entitate bateko partaidetza eskualdatzean errenta negatibo lortzen bada, partaidetza hori aurretik beste entitate batek eskualdatu bada eta beste entitate horrek Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan azaltzen diren baldintzak betetzen baditu zergadunarekin batera sozietate-talde bereko kidea izateko, errenta negatibo horri gutxitu egingo zaio aurreko eskualdaketa lortu eta zerga-oinarrian integratu ez den errenta positiboaren zenbatekoa, artikuluko honetako aurreko zenbakietan ezarritakoarekin bat.

6. Egoitza Espainiako lurraldean duten entitateen kapitala edo funts propioak ordezkaten dituzten baloreak eskualdatuz errenta positiboak lortzen direnean, eta ez direnean artikuluko honetako 1. zenbakian ezarritako baldintzak betetzen, baina bai betetzen denean, ordea, foru arau honetako 33.1.a) artikuluan xedatutakoa, orduan zergadunaren zerga-oinarrian ez da sartuko haren partaidetzari egoitza ahal zaizkion mozkin banatu gabeen hazkunde garbiari dagokion zenbatekoa, ez eta kapital sozialean sartutakoak ere, zerga-oinarrian sartutako errenten mugaraino; mozkinok, nolani ere, partaidetutako entitateak eskualdatutako partaidetza eduki duen bitartean sortutakoak izan behar dute.

Baldin eta partaidetza eskuratu den egunaren ondorioz ezin bada kalkulatu zein den partaidetzaren eskuraketa-egunear banatu gabe zeuden mozkinen zenbatekoa, ulertuko da eskuraketa-balioa bat datorrela ondare garbiarekin.

Partaidetutako entitatearen errentak ez badira zerga-oinarrian sartu, zerga-oinarri negatiboaren konpentsazioaren ondorioz, mozkin banatu gabeen gehikuntza garbian errenta horiei dagokien zatia-ri ez zaio aplikatuko zenbaki honetan xedatutakoa.

pasivo, respecto de las rentas computadas derivadas de dichas operaciones, siempre que se cumplan los requisitos a que hace referencia el apartado 1 de este artículo.

4. En los siguientes supuestos, la aplicación de la no integración a que se refieren los apartados anteriores de este artículo, tendrá las siguientes especialidades:

a) Cuando el contribuyente hubiera efectuado alguna corrección de valor sobre la participación transmitida que hubiera resultado fiscalmente deducible, la no integración se limitará al exceso de la renta obtenida en la transmisión sobre el importe de dicha corrección.

b) Cuando la participación hubiera sido previamente transmitida por otra entidad que reúna las circunstancias a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio para formar parte de un mismo grupo de sociedades con el contribuyente, habiendo obtenido una renta negativa que se hubiera integrado en la base imponible del Impuesto, la renta positiva obtenida en la transmisión de la participación será gravada hasta el importe de la renta negativa obtenida por la otra entidad del grupo.

Asimismo, en el caso de que, en alguno o algunos de los ejercicios de tenencia de la participación, no se cumplan los requisitos establecidos en las letras b) o c) del apartado 1 del artículo anterior, se aplicará lo dispuesto en el apartado 2 de este artículo, teniendo en cuenta todos los ejercicios de tenencia de la participación dentro del grupo, respecto de la renta positiva minorada en el importe de la renta negativa obtenida por la otra entidad del grupo.

c) Cuando la participación transmitida hubiera sido valorada conforme a las reglas del régimen especial del Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, y la aplicación de dichas reglas, incluso en una transmisión anterior, hubiera determinado la no integración de rentas en la base imponible de este Impuesto, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, derivadas de la transmisión de la participación en una entidad que no hubiera cumplido, al menos en algún ejercicio, los requisitos previstos en las letras b) y c) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral o de la aportación no dineraria de otros elementos patrimoniales, la no integración sólo se aplicará a la renta que corresponda a la diferencia positiva entre el valor de transmisión de la participación y el valor normal de mercado de la misma en el momento de su adquisición por la entidad transmitente, en los términos establecidos en el apartado 2 anterior. En los mismos términos se integrará en la base imponible del período el resto de la renta obtenida en la transmisión.

5. Si se obtuviera una renta negativa en la transmisión de la participación en una entidad que hubiera sido previamente transmitida por otra entidad que reúna las circunstancias a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio para formar parte de un mismo grupo de sociedades con el contribuyente, dicha renta negativa se minorará en el importe de la renta positiva obtenida en la transmisión precedente que no se hubiera integrado en la base imponible de conformidad con lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo.

6. Cuando se obtengan rentas positivas derivadas de la transmisión de valores representativos del capital o los fondos propios de entidades residentes en territorio español y no se cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 de este artículo pero sí concorra lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, no se integrará en la base imponible del contribuyente un importe equivalente al incremento neto de los beneficios no distribuidos imputables a su participación, incluso los que hubieran sido incorporados al capital social, con el límite de las rentas computadas, generados por la entidad participada durante el tiempo de tenencia de la participación transmitida.

Quando, debido a la fecha de adquisición de la participación, no pudiera determinarse el importe de los beneficios no distribuidos en dicha fecha, se presumirá que el valor de adquisición se corresponde con el patrimonio neto.

Lo dispuesto en este apartado no se aplicará respecto de la parte del incremento neto de los beneficios no distribuidos que corresponda a rentas no integradas en la base imponible de la entidad participada debido a la compensación de bases imponibles negativas.

Zenbaki honetan jasotako araubidea honako kasu hauetan ere aplikatuko da: sozietateen likidazioa; bazkideen banantzea; akzio edo partaidetza propioak amortizatze eskuratzea, eta desegiterik gabeko likidazioa, bat-egite, zatiketa oso edo aktibo eta pasibo osorearen lagapenetan, eragiketa horietatik datozen errenta konputatuei dagokienez, bai eta aipatutako eragiketa horiek egiten dituen entitateak, foru arau honetako 40.3 artikuluan ezarritakoaren arabera, zerga-oinarrian sartu behar duen errentaren kasuan ere.

7. Artikulu honetako aurreko zenbakietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare-sozietateetako partaidetzen eskualdaketa dela-eta agerian jartzen diren errentei, salbu eta partaidetza eduki den bitartean sortutako mozkin banatu gabeen gehikuntza garbiari dagokionez, eta entitate partaidetua ondare-sozietatea izan ez den ekitaldietan.

Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko, halaber, foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare-sozietateek lortutako errentei, entitateen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzan duten baloreen eskualdaketatik sortutako errentak badira.

8. Aurreko zenbakietan ezarritakoaren arabera zergadunaren zerga-oinarrian sartzen ez diren errentei dagokienez, zerga-ondorioak dituzten datu guztiak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, zerga honen aitortpenarekin batera, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten duen moduan.

35. artikulua.—Establezimendu iraunkorrek lortutako errentak

1. Ez dira zergadunaren zerga-oinarrian sartuko atzerrian kokaturik dauden establezimendu iraunkorren bitartez lortutako errenta positiboak, baldintza hauek betetzen badira:

a) Errenta horiek zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen beste zerga baten mende badaude eta salbuesita ez badaude, foru arau honetako 33.1.b) artikuluan ezarritakoarekin bat, eta errentok lortzen dituzten establezimenduak ez badaude paradisufiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean kokatuta, salbuespen honekin: egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean badaukate, eta, gainera, zergadunak egiaztatzen badu, batetik, entitateak arrazoi ekonomiko baliozkoak dituztela eratzeko eta jarduteko, eta, bestetik, enpresa-jarduerak egiten dituztela.

b) Establezimendu iraunkorren errenta enpresa-jarduerak egitetik sortua bada, foru arau honetako 33.1.c) artikuluan ezartzen den moduan, hain zuzen.

2. Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, zergadunak, aurreko zergaldi batean, halako establezimendu iraunkorretatik datozten errenta negatiboak sartu baditu zerga-oinarrian, muga hau izango du errenta positiboak zerga-oinarrian ez sartzeko (artikulu honetan aipatzen da aukera hori): errenta positibo horien eta alde zurretik zerga-oinarrian sartutako errenta negatiboen arteko diferentzia positiboa.

3. Foru arau honen ondorioetarako, entitate bat atzerriko establezimendu iraunkor baten bitartez jarduten duela ulertuko baldin eta entitate horrek, edozein titulu dela medio, modu jarraitu eta ohi-koan erabiltzen baditu Espainiako lurraldetik kanpo dauden edozein motatako langune edo instalazioak, non bere jarduerak osoa edo zati bat betetzen duen.

Bereziki, Ez-egoiliarren Errentaren gainera Zergari buruzko Foru Arauko 13.1 artikuluan aipatutakoak hartuko dira establezimendu iraunkortzat.

Establezimendu iraunkorra dagoen herrialdeak hitzarmena sinatu badu Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko eta establezimendu horri aplikagarria bazaio, hitzarmen horretan xedatzen dena aplikatuko da.

4. Aurreko zenbakietan ezarritakoaren arabera zergadunaren zerga-oinarrian sartzen ez diren errentei dagokienez, zerga-ondorioak dituzten datu guztiak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, zerga honen aitortpenarekin batera, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten duen moduan.

El régimen previsto en este apartado también se aplicará en los supuestos de liquidación de sociedades, separación de socios, adquisición de acciones o participaciones propias para su amortización y disolución sin liquidación en las operaciones de fusión, escisión total o cesión global del activo y pasivo, respecto de las rentas computadas derivadas de dichas operaciones, así como sobre la renta que la entidad que realiza las operaciones mencionadas deba integrar en la base imponible de acuerdo con lo establecido en el apartado 3 del artículo 40 de esta Norma Foral.

7. No procederá la aplicación de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo en relación con las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de participaciones en las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, excepto por lo que se refiere al incremento neto de los beneficios no distribuidos generados durante el período de tenencia de la participación en los ejercicios en los que la entidad participada no hubiera tenido el carácter de sociedad patrimonial.

Tampoco procederá la aplicación de lo dispuesto en este artículo a las rentas obtenidas por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral derivadas de la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de entidades.

8. Deberán ser puestos en conocimiento de la Administración tributaria junto con la declaración por este Impuesto, en la forma que se determine por el diputado foral de Hacienda y Finanzas, cuantos datos con trascendencia tributaria resulten en relación con las rentas que, en base a lo dispuesto en los apartados precedentes, no se integren en la base imponible del contribuyente.

Artículo 35.—Rentas obtenidas por establecimientos permanentes

1. No se integrarán en la base imponible del contribuyente las rentas positivas obtenidas a través de establecimientos permanentes situados en el extranjero, siempre que:

a) Tales rentas estén sujetas y no exentas a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, en los términos establecidos en la letra b) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, y los establecimientos que las obtengan no estén situados en un país o territorio considerado como paraíso fiscal, excepto que residan en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que su constitución y operativa responden a motivos económicos válidos y que realizan actividades empresariales.

b) Que la renta del establecimiento permanente se derive de la realización de actividades empresariales, en los términos previstos en la letra c) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, cuando el contribuyente haya integrado en un período impositivo anterior rentas negativas procedentes de los citados establecimientos permanentes, la no integración de las rentas positivas a que se refiere este artículo tendrá como límite el importe en que dichas rentas positivas exceda sobre el de las rentas negativas que hayan sido previamente integradas.

3. A efectos de esta Norma Foral, se entenderá que una entidad opera mediante un establecimiento permanente en el extranjero cuando, por cualquier título, disponga fuera del territorio español, de forma continuada o habitual, de instalaciones o lugares de trabajo en los que realice toda o parte de su actividad.

En particular, se entenderá que constituyen establecimientos permanentes aquéllos a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Si el establecimiento permanente se encuentra situado en un país con el que España tiene suscrito un Convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación, se estará a lo que de él resulte.

4. Deberán ser puestos en conocimiento de la Administración tributaria junto con la declaración por este Impuesto, en la forma que se determine por el diputado foral de Hacienda y Finanzas, cuantos datos con trascendencia tributaria resulten en relación con las rentas que, en base a lo dispuesto en los apartados precedentes, no se integren en la base imponible del contribuyente.

36. artikulua.—Aparteko mozkinak berrinbertitzea

1. Nahi izanez gero, zerga-oinarrian sartu gabe utz daitezke ustiapen ekonomikoei loturiko ibilgetu material edo ez materialeko edo higiezin inbertsioetako ondare-elementuen kostu bidezko eskualdaketetan lortutako errentak, foru arau honetako 40.9 artikuluan araututako moneta-baliogalera aplikatuz zuzendu ondoren. Orobat egin daiteke elementu horietatik datozen errentekin, eskualdatu aurretik salmentarako mantendutako aktibo ez-korronte gisa sailkatuta bazeuden.

Zerga-oinarrian ez sartzeko aukeraz baliatu ahal izateko, eskualdaketaren bidez lortutako zenbatekoa aurrean aipatutako ondare-elementuetako batean inbertitu behar da, ondare-elementu hori eman edo eskura jarri den egunaren aurreko urtetik eta hurrengo hiru urteen arteko epean.

Berrinbertsioari dagokionez, ez dira kontuan hartuko berrinbertsioa egingo den aktiboei lotutako eraiste edo kentzeen ondorioz hartuko diren betebeharrei dagozkien kostuak, kostuok kontuan har daitezkeen arren berrinbertsioa balioesteko.

Partaidetzetatik sortutako errentak zerga-oinarritik kanpo utzi ahal izateko foru arau honetako 33.1 artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateen kapitaleko edo funts propioetako partaidetzen eskuraketan ere gauzatu ahal izango da berrinbertsioa, baina sekula ere ez inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetzetan edo kapital sozialeko partaidetzarik ematen ez duten baloreetan.

Hala ere, baldin eta errenta agerian jarri bada entitateei ondare-elementu batzuen ekarpena eginda (ez-diruzko ekarpena, beraz), berrinbertsioa ezingo da gauzatu ekarpen hori jaso duen entitatearen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreetan.

Berrinbertsioa gauzatzen den ondare-elementuak eskura jarri diren eguneko joko da egindakotzat berrinbertsio hori.

Ondare-elementuok finantza-errentamenduko kontratuen helburu izanez gero, kontratua egiten den eguneko joko da berrinbertsioa egindakotzat, eta berrinbertsioaren zenbatekoa ondare-elementuaren kontabilitateko balioa izango da. Berrinbertsioak ondorioak izateko, erosteko aukera erabili behar da; izan ere, bestela, izaera ebazgarria izango du.

2. Ondare-elementuen balio-narriaduragatik izandako galearen zenbatekoa ez da sartuko zerga-oinarritik kanpo uzten diren errenten multzoan, baldin eta galera horiek kenkari fiskala izan badute. Aurreko horiez gainera, hauek ere ez dira multzo horretan sartuko: foru arau honetako 25. artikuluan xedatutakoari jarraituz kendu diren zenbatekoak, edo amortizatze askatasun, amortizazio azeleratu nahiz baterako amortizazioari aplikatutakoak, aipatutako zerga-oinarrian sartu behar badira onura horiek izan zituzten ondare-elementuak eskualdatzen direnean.

3. Zerga Administrazioak berrinbertsiorako plan bereziak onetsi ahal izango ditu hala egitea justifikatzen duten inguruabarrak gertatzen direnean.

Aurreko lerroaldean aipatutako inguruabarrak gertatzen direla ulertuko da frogatzen baldin bada ezen, inbertsioaren ezaugarri teknikoak edo ekonomikoak direla eta, 1. zenbakian ezarritakoa baino epe luzeagoa behar dela inbertsioa egin ahal izateko, edo, behar bezala arrazoitutako bat-bateko inguruabarrenatik inbertsio-prozesua ezin denean aipatutako epe horretan burutu.

Berrinbertsio plan berezia onesteko eskabidea erregelamendu bidez zehazten diren prozedura eta baldintzak betez egin behar da. Hain zuzen ere, ondare-elementuak eskualdatu aurreko edo osteko sei hilabeteko epean aurkeztuko da eskaera hori, edo, bestela, berrinbertsio aurreratua egitea aurreikusten den egunaren aurreko sei hilabeteko epean, salbu eta bat-bateko inguruabarren ondorioz egin behar denean berrinbertsioa. Halakoetan, bada, artikuluko 1. zenbakian ezarritako epea amaitu aurretik aurkeztu beharko da eskabidea, eta bertan zehaztu beharko dira berrinbertsioaren zer zati egin den eta zenbat denbora beharko den hura burutzeko.

Artículo 36.—Reinversión de beneficios extraordinarios

1. Podrán no integrarse en la base imponible las rentas obtenidas, una vez corregidas, en su caso, en el importe de la depreciación monetaria regulada en el apartado 9 del artículo 40 de esta Norma Foral, en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material, intangible o inversiones inmobiliarias, afectos a explotaciones económicas, o de estos elementos cuando hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta con carácter previo a su transmisión.

Para la no integración será necesario que el importe obtenido en las citadas transmisiones se reinvierta en cualquiera de los elementos patrimoniales antes mencionados, dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los tres años posteriores.

A los efectos de la reinversión no serán tenidos en cuenta los costes correspondientes a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro asociados a los activos en que se materialice dicha reinversión, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de aquéllos.

La reinversión también podrá materializarse en la adquisición de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades que cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral para gozar de la no integración en la base imponible de las rentas procedentes de las mismas, sin que pueda materializarse la reinversión en ningún caso en participaciones en instituciones de inversión colectiva ni en valores que no otorguen una participación sobre el capital social.

No obstante, en el caso de que la renta se hubiera puesto de manifiesto con ocasión de la aportación no dineraria de elementos patrimoniales a entidades, la reinversión no podrá materializarse en los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de las entidades receptoras de las citadas aportaciones.

La reinversión se entenderá materializada en la fecha en que se produzca la puesta a disposición de los elementos patrimoniales en que se materialice.

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

2. No formarán parte de las rentas objeto de no integración en la base imponible el importe de las pérdidas por deterioro de valor relativas a los elementos patrimoniales en cuanto hubieran sido fiscalmente deducibles, ni las cantidades deducidas conforme a lo dispuesto en el artículo 25 de esta Norma Foral o las aplicadas a la libertad de amortización, amortización acelerada o amortización conjunta que deban integrarse en la mencionada base imponible con ocasión de la transmisión de los elementos patrimoniales que disfrutaron de las mismas.

3. La Administración tributaria podrá aprobar planes especiales de reinversión cuando concurren circunstancias específicas que lo justifiquen.

A estos efectos, se entiende que concurren las circunstancias a que se refiere el párrafo anterior cuando se pruebe que, por sus características técnicas o económicas, la inversión debe efectuarse necesariamente en un plazo de tiempo superior al previsto en el apartado 1 de este artículo, o en los supuestos en los que, por circunstancias sobrevenidas debidamente motivadas, no pueda completarse el proceso de reinversión en el mencionado plazo.

La solicitud de aprobación de un plan especial de reinversión se ajustará al procedimiento y requisitos que reglamentariamente se determinen, debiendo ser presentada dentro del período de seis meses anteriores o posteriores a la transmisión del elemento patrimonial o, en su caso, en los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar la reinversión anticipada, salvo cuando derive de circunstancias sobrevenidas, en cuyo caso, la solicitud deberá presentarse antes de que concluya el plazo previsto en el apartado 1 de este artículo y deberá precisar la parte de la reinversión realizada y el plan temporal necesario para completarla.

4. Berrinbertsioaren xede diren ondare-elementuak zergadunaren ondarean eduki beharko dira, artikuluko honetako 1. zenbakian ezarritako betekizunak betez eta justifikatutako galerarik ez bada. Ondasun higigarrien kasuan, bost urtez eduki beharko dira, berrinbertsioa gauzatzeko denetik hasita, edo hiru urtez ondasun higigarriak bada, non eta haien balio-bizitza ez den laburragoa, foru arau honetako 16. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Elementuok arestian aipatutako epe hori amaitu baino lehen eskualdatzen badira, aurretik zerga-oinarrian sartu ez den errenten zatia zerga-oinarrian sartu beharko da, salbu eta hala lortutako zenbatekoa ez den berrinbertitzen —aurreko 1. zenbakian zehaztutakoarekin bat— eskualdaketa egin osteko hiru hilabeteetan.

5. Berrinbertsioa ez bada egiten adierazitako epe horretan, sartu gabeko zenbatekoak, ez-betetzeari dagozkionak, epea amaitu den zergaldiko zerga-oinarrian sartuko dira, eta haien zenbatekoaren %15 gehituko zaie.

Aurreko lerroaldean ezarritakoaren kalterik gabe, Espainiako eta Europako ekonomia-intereseko elkartzeen edo aldi baterako enpresa-elkarteen araubide berezietan dauden entitateen kasuan, lortutako errenta positiboak dagokien zerga-oinarriaren zatia entitatearen bazkideei egotzi beharko zaie, foru arau honetako VI. titulu III. kapituluaren ezarritakoarekin bat, berrinbertsioa egiteko epea amaitu den zergaldian, eta, gainera, haien zenbatekoaren %15 gehituko zaie.

Berrinbertitutako zenbatekoa txikiagoa denean eskualdaketa jasotakoa baino, berrinbertitutako zenbatekoari dagokion zati proportzionala baino ezingo da utzi zerga-oinarrian sartu gabe.

Artikulu honetan jasotako araubidea ez da bateragarria izango eskualdatutako zenbatekoa berrinbertitzen den elementuei lego-kiekeen beste edozein zerga-onurarekin, amortizatze askatasunari, amortizazio azeleratuari eta baterako amortizazioari dagokionez izan ezik.

Berrinbertitutako zenbatekoa handiagoa bada eskualdaketa guztira lortutakoa baino, soberakinari foru arau honetako V. titulu III. kapituluaren araututa dauden inbertsioagatiko kenkariak aplikatu ahal izango zaio, edo foru arau honetako 53. artikuluan aipatzen den erreserba gauzatzeko gai izango da.

37. artikulua.—*Jabetza intelektual edo industrialaren ustiatzeagatiko murrizketa*

1. Entitatearen jabetza intelektual edo industrialaren erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea hirugarrenei lagaz egindako ustiatzeari dagozkion sarreren %30 ez da zerga-oinarrian sartuko, baldin eta lagapen hori aldi baterako egiten bada eta ez badakar lagapenean sartuta dauden ondare-elementuak besterentzerik.

Jabetza intelektual edo industrialaren entitateak berak garatu badu, berriz, sarreren %60 ez da zerga-oinarrian sartuko.

Literatur, arte edo zientzia obrak —zinemarako pelikulak barne—, laga daitezkeen eskubide pertsonalak —esaterako, irudi-eskubideak— eta aplikazio komertzialak besterik ez duten informatika-programak erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea lagatzen datozen sarrerek ez dute inolara ere murrizketarako eskubiderik emango.

Ondorio horietarako, ulertuko da informatika-programa bat ez dagoela aurreko lerroaldean azaldutako kasuan, baldin eta programa ez-estandar bat bada, zergadunak berariaz garatu eta hobetutakoa, eta lagapen-hartzailearen ekoizpen-prozesuaren arabera beren-beregi ezarritako funtzionalitateak badiu harentzat, eta prozesu horretako elementu garrantzitsua bada.

2. Aurreko zenbakian ezartzen dena aplikatzeko honako baldintza hauek bete behar dira:

a) Lagapen-hartzaileak ekonomia-jardura batean erabili behar ditu erabilera- edo ustiapen-eskubideak, eta erabilera horren emaitza ezin da izan entitate lagatzaileari gastu kengarriak eragiten dizkion ondasun- edo zerbitzu-emateak, baldin eta, azken kasu

4. Los elementos patrimoniales objeto de la reinversión deberán permanecer en el patrimonio del contribuyente cumpliendo los requisitos establecidos en el apartado 1 de este artículo, salvo pérdidas justificadas, durante cinco años, o tres si se trata de bienes muebles desde que se materialice la reinversión, excepto que su vida útil conforme a lo dispuesto en el artículo 16 de esta Norma Foral fuere inferior.

La transmisión de dichos elementos antes de la finalización del mencionado plazo determinará la integración en la base imponible de la parte de renta no integrada, excepto que el importe obtenido sea objeto de reinversión en los términos establecidos en el apartado 1 anterior dentro del plazo de los tres meses siguientes a la transmisión.

5. En caso de no realizarse la reinversión dentro del plazo señalado, se integrarán en la base imponible del período impositivo en que venció aquél las cantidades no integradas respecto de las que se haya producido el incumplimiento, adicionando a las mismas un 15 por 100 de su importe.

Sin perjuicio de lo previsto en el párrafo anterior, cuando se trate de entidades sometidas a los regímenes especiales de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas, la parte de base imponible que hubiese correspondido a las rentas positivas obtenidas, deberá ser objeto de imputación a sus socios, de conformidad con lo previsto en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral, en el período impositivo en que venció el plazo para realizar la reinversión, adicionando a la misma un 15 por 100 de su importe.

6 Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se permitirá la no integración de la parte proporcional que corresponde a la cantidad reinvertida.

El régimen previsto en el presente artículo será incompatible con cualesquiera otros beneficios tributarios respecto de los elementos en los que se reinvierta el importe de la transmisión, excepto en lo que se refiere a la libertad de amortización, la amortización acelerada y la amortización conjunta.

Quando el importe reinvertido sea superior al total del importe obtenido en la transmisión, el exceso podrá, en su caso, acogerse a las deducciones por inversión contempladas en el Capítulo III del Título V de esta Norma Foral o ser apto para la materialización de la reserva a que se refiere el artículo 53 de esta Norma Foral.

Artículo 37.—*Reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial*

1. No se integrará en la base imponible el 30 por 100 de los ingresos correspondientes a la explotación mediante la cesión a terceros del derecho de uso o explotación de la propiedad intelectual o industrial de la entidad, siempre que tal cesión se realice con carácter temporal y no implique la enajenación de los elementos patrimoniales correspondientes.

El porcentaje de no integración en la base imponible será del 60 por 100 cuando la propiedad intelectual o industrial haya sido desarrollada por la propia entidad.

En ningún caso darán derecho a la reducción los ingresos procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas, de derechos personales susceptibles de cesión, como los derechos de imagen ni de programas informáticos de exclusiva aplicación comercial.

A estos efectos, se entiende que un programa informático no se encuentra en el supuesto descrito en el párrafo anterior cuando se trate, efectivamente, de un programa no estándar, específicamente desarrollado y mejorado por el contribuyente y que presente funcionalidades específicas personalizadas para el cesionario en relación con su proceso productivo, del que constituya un elemento relevante.

2. Para la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior deberán cumplirse los siguientes requisitos:

a) Que el cesionario utilice los derechos de uso o de explotación en el desarrollo de una actividad económica y que los resultados de esa utilización no se materialicen en la entrega de bienes o prestación de servicios por el cesionario que generen gastos

horretan, entitatea eta lagapen-hartzailea lotuta badaude.

b) Lagapen-hartzailearen egoitza ez da egon behar tributazio eza duen edo paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean, salbuespen honekin: egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean badauka, eta, gainera, zergadunak egiaztatzen badu, batetik, entitateak arrazoi ekonomiko baliozkoak dituela eratzeko eta jarduteko, eta, bestetik, enpresa-jarduerak egiten dituela.

3. Murrizketa hori kontuan hartu behar da foru arau honetako 60.7 artikuluan aipatutako kuota osoaren zenbatekoa zehazteko.

4. Halaber, zergadunak bere jabetza intelektual edo industrialaren eskuraketa-prezioaren edo ekoizpen-kostuaren %5 eko murrizketa egingo du bere zerga-oinarrian, jabetza hori ekonomia-jardueraren bat egiteko erabiltzen badu eta haren gaineko jabetza osoa badu, eta aurreko 1. zenbakian ezarritako salbuespenak salbu. Murrizketa horrek ezin du gainditu jabetza intelektuala edo industrialia erabiltzen deneko ekonomia-jardueraren sarreren zenbatekoaren %0,5.

Murrizketa ez bada iritsi muga horretaraino, zergadunak muga horretara arteko diferentziaren adinako murrizketa egin ahal izango du, konpentsazio gisa, entitateak sortu eta erregistratu dituen marken erabileragatik, zergadunak bere ekonomia-jarduera garatzeko erabiltzen baditu.

Zenbaki honetan ezarritako murrizketa bateragarria da haren kalkuluan kontuan hartzen diren aktibo ez-materialen amortizazioagatik edo balio-narriaduraren ondoriozko galerengatikoen kenerekin.

38. artikulua.—Salbuespen partziala duten entitateak

1. Foru arau honetako 12.2 artikulua araberaz salbuespen partziala duten entitateek ez dituzte zerga-oinarrian sartuko errenta hauek:

a) Euren helburu soziala edo xede espezifiko osatzen duten jarduerak egitearen ondoriozkoak.

b) Kostu gabeko eskuratze eta eskualdatzeen ondoriozkoak, baldin eta batzuk eta besteak entitateon helburua edo xede espezifiko betetzeko erabiltzen edo egiten badira.

c) Xede edo helburu hori betetzeari afektatutako ondasunak kostu bidez eskualdatzean sortzen direnak, baldin eta lortutako zenbatekoa xede edo helburu horrekin lotutako inbertsio berrietarako erabiltzen bada.

Berrinbertitutako zenbatekoa txikiagoa denean eskualdaketa jasotakoa baino, berrinbertitutako zenbatekoari dagokion zati proporzionala baino ezingo da utzi zerga-oinarrian sartu gabe.

Inbertsio berriak ondare-elementua eman edo eskura jarri den egunaren aurreko urtearen eta hurrengo hiru urteen barruan egin behar dira, eta bost urtez egon behar dira entitatearen ondarean, elementuon balio-bizitza, foru arau honetako 16. artikuluan xedatutakoaren arabera, hori baino laburragoa izan ezean.

Inbertsio berria, berriz, kasuan kasuko ondare-elementuak eskura jartzen diren egunean joko da egindakotzat.

Inbertsioa ez bada egiten adierazitako epe horretan, sartu gabeko zenbatekoak, ez-betetzeari dagozkionak, epea amaitu den zergaldiko zerga-oinarrian sartuko dira, eta haien zenbatekoaren %15 gehituko zaie.

Elementu horiek aipatutako epea amaitu aurretik eskualdatuz gero, zergapetu gabeko errenta-zatiaren zerga-oinarrian sartuko da, lorturiko zenbatekoa berriro inbertitzen denean izan ezik.

2. Errentak zerga-oinarrian ez sartzeari buruz aurreko zenbakian aipatzen dena ez zaie aplikatuko ustiapen ekonomikoekin edo ondareekin lortutako errentei, ez eta arestian aipatutako eskualdaketen modukoak ez diren eskualdaketatik datozen errentei ere.

fiscalmente deducibles en la entidad cedente, siempre que, en este último caso, dicha entidad esté vinculada con el cesionario.

b) Que el cesionario no resida en un país o territorio de nula tributación o considerado como paraíso fiscal, excepto que resida en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos y que realiza actividades empresariales.

3. Esta reducción deberá tenerse en cuenta a efectos de la determinación del importe de la cuota íntegra a que se refiere el apartado 7 del artículo 60 de esta Norma Foral.

4. Asimismo, el contribuyente reducirá su base imponible en un importe equivalente al 5 por 100 del precio de adquisición o coste de producción de su propiedad intelectual o industrial, en tanto que la misma se aplique en el desarrollo de una actividad económica, siempre que disponga de la plena propiedad de la misma y con las mismas exclusiones que las establecidas en el apartado 1 anterior, sin que esta reducción pueda superar el 0,5 por 100 del volumen de ingresos de la actividad económica en cuyo desarrollo se aplique.

Si la reducción no ha alcanzado dicho límite, el contribuyente podrá reducir la diferencia en concepto de compensación por la utilización de las marcas registradas por la entidad que hayan sido generadas por la misma y que se apliquen en el desarrollo de su actividad económica.

La reducción establecida en este apartado será compatible con la deducción de la amortización o de las pérdidas por deterioro de valor que correspondan a los activos intangibles respecto de los que se calcula la misma.

Artículo 38.—Entidades parcialmente exentas

1. Las entidades parcialmente exentas a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral, no integrarán en la base imponible las siguientes rentas:

a) Las que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica.

b) Las derivadas de adquisiciones y de transmisiones a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o realicen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.

c) Las que se pongan de manifiesto en la transmisión onerosa de bienes afectos a la realización del objeto o finalidad específica cuando el importe obtenido se destine a nuevas inversiones relacionadas con dicho objeto o finalidad.

Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se permitirá la no integración de la parte proporcional que corresponde a la cantidad reinvertida.

Las nuevas inversiones deberán realizarse dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los tres años posteriores y mantenerse en el patrimonio de la entidad durante cinco años, excepto que su vida útil, conforme a lo dispuesto en el artículo 16 de esta Norma Foral, fuere inferior.

La nueva inversión se entenderá efectuada en la fecha en que se produzca la puesta a disposición de los elementos patrimoniales en que se materialice.

En caso de no realizarse la inversión dentro del plazo señalado, se integrarán en la base imponible del período impositivo en que venció aquél las cantidades no integradas respecto de las que se haya producido el incumplimiento, adicionando a las mismas un 15 por 100 de su importe.

La transmisión de dichos elementos antes del término del mencionado plazo determinará la integración en la base imponible de la parte de renta no gravada, salvo que el importe obtenido sea objeto de una nueva reinversión.

2. La no integración a que se refiere el apartado anterior no alcanzará a los rendimientos de explotaciones económicas, ni a las rentas derivadas del patrimonio, ni a las rentas obtenidas en transmisiones, distintas de las señaladas en él.

Alderdi politikoen ondareko ondasunen eta eskubideen kasuan, ondasun-eskubideon etekinak ez dira zerga-oinarrian sartuko. Alderdi politikoen ustiapen ekonomiko propioen ondoriozko etekinak ere ez dira sartuko, Zerga Administrazioak hala adierazten badu, aurrez eskatuta.

Artikulu honetan ezarritakoa dela-eta alderdi politikoei beren zerga-oinarrian sartzen ez dituzten errentei ez zaie aplikatuko atxikipenik ez konturako sarrerarik.

Erregelamendu bidez zehaztuko da alderdi politikoei zer egiaztapen-prozedura bete behar duten atxikipena egiteko betebeharretik salbuetsita geratzeko.

3. Ustiapen ekonomiko baten etekintzat joko dira norberaren lanetik eta kapitateik batera sortu diren etekinak, edo faktore horietariko bakar batetik sortuak ere bai, baldin eta zergadunak produkzio-bideak edo giza baliabideak (edo bietako bat) bere kontura antolatzea eskatzen badute, ondasun edo zerbitzuen ekoizpenean eta banaketan esku hartzeko helburuarekin.

39. artikulua.—Sarreraren arloko beste zuzenketa batzuk

1. Ez dira zerga-oinarrian sartuko 1985 apirilaren 2ko 7/1985 Legeko 25.2 artikuluan edo 36.1 artikuluko a), b) eta c) letretan aipatzen diren zerbitzuen ondorioz sortzen diren errentak, zerbitzuok enpresa mistoaren edo kapital erabat pribatuko enpresa sistemaren bidez ustiatzen direnean izan ezik (lege horrek Toki-araubidearen Oinarriak arautzen ditu, eta artikulu horiek lurraldeko, udalerriko eta probintziako toki-entitateen eskumenei buruzkoak dira).

Aurreko leerroaldean aipaturiko zerbitzuak Estatuaren edo autonomia-erkidegoen erabat mendekoak diren entitateek egiten badituzte, zerbitzu horietatik sortutako errentak ere ez dira sartuko zerga-oinarrian.

2. Zerga honen kontura atxikipena egin behar zaien zenbatekoen hartzaileak sortutako kontraprestazio osoa sartuko du zerga-oinarrian, jasotako zenbatekoari dagokionez.

Atxikipena egin ez bada edo egin beharrekoa baino txikiagoa egin bada, berriz, 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.

3. Zergadunek ez dituzte zerga-oinarrian sartuko foru arau honetako 31.5 artikuluan aipatutako partaidetza-maileguak eman ez lortu dituzten errentak, baldin eta entitate mailegu-hartzailearen mozkinen ondorioz emandako ordainsariak badira. Dena dela, ez da halakotzat joko interes finkoaren ondoriozko ordainsaria, betiere mailegua erabiltzen bada jarduera edo enpresa-proiektu berrien garapena finantzatzeko, eta jarduera edo proiektu horiek ez badiuzte aurretik egiten ez entitate mailegu-emaileak, ez mailegu-hartzaileak, ez foru arau honetako 42. artikuluan azaldutako moduan haiei lotutako pertsona edo entitateek.

Zenbaki honetan ezarritakoa aplikatu ahal izateko, zergadunak, zuzenean edo zeharka, %25eko partaidetza izan behar du, gutxienez, entitate mailegu-hartzailearen kapitalean edo funts propioetan, edo %15ekoa, berriz, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatutako batean kotizatzen badute. Partaidetza hori lehendik eduki behar da, banaturiko etekin aldakorra eska daitekeen eguna baino urtebete lehenagotik jarraian, edo, bestela, epe hori betetzeko behar beste denboran eutsi behar zaio, geroago, partaidetza-portzentaje horri. Gainera, partaidetza hori modu jarraituan eduki behar da ordaindutako interes aldakorra galdagarria den egunaren aurreko urtean, edo, bestela, gero ere partaidetza-portzentaje horixe bera mantendu behar da, epe hori betetzeko gertatzen den denbora osoan.

Tratándose de partidos políticos, no se integrarán en la base imponible los rendimientos procedentes de los bienes y derechos que integren su patrimonio. Tampoco se integrarán en la base imponible los rendimientos procedentes de sus explotaciones económicas propias, si así se declara por la Administración tributaria, previa solicitud.

Las rentas obtenidas por los partidos políticos, no integradas en su base imponible en virtud de lo establecido en este artículo, no estarán sometidas a retención ni ingreso a cuenta.

Reglamentariamente se determinará el procedimiento de acreditación de los partidos políticos a efectos de la exclusión de la obligación de retener.

3. Se considerarán rendimientos de una explotación económica todos aquéllos 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 los 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.

Artículo 39.—Otras correcciones en materia de ingresos

1. No se integrarán en la base imponible las rentas derivadas de la prestación de cualquiera de los servicios comprendidos en el apartado 2 del artículo 25 o en las letras a), b) y c) del apartado 1 del artículo 36 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, de Bases del Régimen Local, de competencia de las entidades locales territoriales, municipales y provinciales, excepto cuando se exploten por el sistema de empresa mixta o de capital íntegramente privado.

La no integración también se aplicará cuando los servicios referidos en el párrafo anterior se presten por entidades íntegramente dependientes del Estado o de las Comunidades Autónomas.

2. El perceptor de cantidades 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 perceptor 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 perceptor 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.

3. Los contribuyentes no integrarán en su base imponible las rentas obtenidas por la concesión de los préstamos participativos a que se refiere el apartado 5 del artículo 31 de esta Norma Foral en la medida en que las mismas sean objeto de remuneración como consecuencia de los beneficios de la entidad receptora del préstamo, no teniendo tal consideración la remuneración derivada del interés fijo, siempre que el préstamo se destine a la financiación del desarrollo de nuevas actividades o proyectos empresariales, que no se vinieran desarrollando con anterioridad ni por la entidad prestamista ni por la prestataria ni por personas o entidades vinculadas a las mismas en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral.

Para la aplicación de lo previsto en este apartado, será preciso que el contribuyente participe, directa o indirecta, en el capital o en los fondos propios de la entidad prestataria en, al menos, el 25 por 100, o el 15 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, y que la citada participación se hubiese poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el interés variable que se satisfaga o, en su defecto, siempre que se mantenga ese porcentaje de participación posteriormente durante el tiempo necesario para completar dicho plazo.

Errentak zerga-oinarrian ez sartzeari buruz zenbaki honetan araututakoak ezin ditu jarraian azalduko diren zenbatekoa biak gainditu. Batetik, ezin du gainditu entitate mailegu-hartzailearen mozkinen %20, zeinen kargura ordaintzen baita interes aldakor hori; horretarako, partaidetza-maileguaren ordaintekari dagokion gastua konputatu aurretik kalkulaturako mozkinak hartuko dira, zergadunari bere partaidetza-graduaren arabera egotzi ahal zaizkionak. Bestetik, ezin du beste zenbateko hau gainditu: partaidetza-maileguaren zergaldiko batez besteko saldoari indarrean dagoen berandutzeagatik interes-tasaren %150 aplikatuz ateratzen dena.

Aurreko zenbakian ezarritakoari jarraituz, zerga-oinarrian sartzen ez den errenta honako helburu hauetakoren bat betetzeko erabiliko da:

a) Foru arau honetako 51. eta 53. artikuluetan aipaturako erre-serbak zuzkitzeko. Erreserba horien barruan eduki behar da dena delako zenbatekoa, baliaezin, aipaturako manuetan ezarritako moduan, eta ezingo dira aplikatu bi manuotan araututa dauden zerga-oinarriaren murrizketak, zenbaki honetan xedaturikoa aplikatuz zerga-oinarritik kanpo utzi den errentari dagozkion diru-kopuruei dagokienez.

b) Zenbaki honetan ezarritako baldintzak betetzen dituzten partaidetza-mailegu gehiago emateko, interesak jasotzen diren zergaldian bertan edo hurrengoan.

Aurreko lerroaldean xedatutako bete ezean, ez-betetzea gertatu den zergaldiko zerga-oinarrian sartu beharko dira zerga-oinarrian sartu gabeko errenta horiek, eta foru arau honetako 51. eta 53. artikuluetan erre-serba mantentzen ez denerako ezarritako araubidea aplikatuko da, edo, b) letrako kasuan, haien zenbatekoaren %5 gehituko zaie errentei.

4. Aurrezki-kutxek ez dituzte zerga-oinarrian sartuko euren gizarte-ongintzarako ekintzari afektaturako inbertsioak eskualdartzu lortutako errentak.

5. Ez dira zerga honen zerga-oinarrian sartuko honako inguruabar hauek direla-eta agerian jartzen diren errenta positiboak:

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, sagarondoak, madariondoak, mertxikondoak eta nektarinondoak erauztea.

b) Europako Erkidegoko arrantza-politikako honako laguntza hauek jasotzea:

- 1) Arrantza-jarduera behin betiko uztea.
- 2) Arrantza-ontzi baten arrantza-jarduera behin betiko geldiaraztea.
- 3) Hirugarren herrialdeetan sozietate mistoak eratzearen ondoriozko eskualdaketak edo sozietateok eratzekoak.

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

d) Enpresa-jarduerak egiteari afektatuta dauden ondare-elementuek sute, uholde edo hondoratzeengatik jasandako suntsipena konpontzeko diren laguntza publikoak jasotzea.

e) Sustapen Ministerioak eta arlo honetan eskumena duen Eusko Jaurlaritzako sailak errepideko garraio-jarduera behin betiko uzteagatik emandako diru-laguntzak, laguntza horiek emateko arautegi erregulatzailean ezarritako baldintzak betetzen dituzten garraiolariari ordaindutakoak badira.

f) Abereak nahitaez hiltzeagatik kalte-ordain publikoak jasotzea, abereen epidemia edo gaitzak desagerrarazteko jarduketak direla eta.

Xedapen hau ugalketarako animaliei baino ez dagokie.

La no integración regulada en este apartado no podrá superar el 20 por 100 de los beneficios de la entidad prestataria con cargo a los que se satisface el interés variable, calculados antes de computar el gasto correspondiente a la retribución del préstamo participativo, atribuibles al contribuyente en función de su grado de participación, ni suponer un importe superior a la cantidad resultante de aplicar al saldo medio del préstamo participativo durante el período impositivo el 150 por 100 del tipo de interés de demora vigente.

El importe de la renta no integrada en la base imponible en virtud de lo establecido en el este apartado deberá destinarse a alguno de los siguientes fines:

a) Dotación de las reservas a que se refieren los artículos 51 y 53 de esta Norma Foral, debiendo mantenerse dentro de las mismas el importe correspondiente con carácter indisponible en los términos establecidos por los mencionados preceptos, sin que resulten de aplicación las reducciones de la base imponible reguladas en ambos preceptos en relación con las cantidades correspondientes a la renta no integrada por aplicación de lo dispuesto en este apartado.

b) La concesión de nuevos préstamos participativos que cumplan los requisitos establecidos en el presente apartado en el período impositivo en que se perciban los intereses o en el inmediato siguiente.

El incumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior implicará la obligación de incluir en la base imponible del período impositivo en que se produzca el incumplimiento las rentas no integradas, con aplicación del régimen previsto para el incumplimiento de la obligación de mantenimiento de la reserva en los artículos 51 y 53 de esta Norma Foral o, en el supuesto de la letra b), adicionando a las mismas un 5 por 100 de su importe.

4. Las Cajas de Ahorro no integrarán en su base imponible las rentas derivadas de la transmisión de inversiones afectas a la obra benéfico-social de las mismas.

5. No se integrarán en la base imponible de este Impuesto las rentas positivas que se pongan de manifiesto por:

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 las siguientes ayudas de la política pesquera comunitaria:

- 1) Abandono definitivo de la actividad pesquera.
- 2) Paralización definitiva de la actividad pesquera de un buque.

3) Transmisión 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 afectos al ejercicio de actividades empresariales.

e) La percepción de las ayudas al abandono de la actividad de transporte por carretera satisfechas por el Ministerio de Fomento y por el Departamento del Gobierno Vasco competente en la materia 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.

Esta disposición sólo afectará a los animales destinados a la reproducción.

Zenbaki honetan xedatutakoaren arabera zerga-oinarrian sartuko ez den errenta kalkulatzeko, kontuan hartuko dira bai jasotako diru-laguntzen zenbatekoa edo, bestela, aurreko c) letraren kasuan, lortutako errentarena; orobat hartuko dira kontuan jardueri afektatutako elementuetan gertatzen diren ondare-galerak. Diru-laguntza horien zenbatekoa elementuotan gertatutako galerak baino txikiagoa denean, diferentzia negatiboa zerga-oinarrian sartu ahal izango da. Galerarik ez dagoenean, berriz, laguntzen zenbatekoa baino ez da kargatik libre geratuko, edo, aurreko c) letraren kasuan, lortutako errenta.

6. Ekitaldiko sarrera-kontu batean abonatu deuseztatzen diren hornidurei dagokien zenbatekoa ez da zerga-oinarrian sartuko, baldin eta hornidura horietarako zuzkidura ez bada jo gastu kengarritzat.

7. Alderdi politikoen eta haiei lotutako pertsona juridikoen errenta positiboak ez dira zerga-oinarrian sartuko, baldin eta errenta horiek agerian jarri badira 1998ko abenduaren 15eko 43/1998 Legean xedatzen diren ondare-izaerako ondasun eta eskubideen itzulketaren edo diruzko konpentsazioaren ondorioz (lege horrek 1936-1939 bitarteko erantzukizun politikoei buruzko araudia aplikatuz bahitutako ondasun eta eskubideak itzuli edo konpentsatzen dizkie alderdi politikoei).

8. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare-sozietateek ez dute zergaldi bakoitzeko zerga-oinarrian sartuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9.24 artikuluan aipatzen den zenbatekoa, entitateen dibidenduak jasotzeari edo haien mozkinetan parte hartzeari dagokiona.

Zergaldia hamabi hilabete baino laburragoa denean, aurreko lerroaldean aipatutako zerga-oinarrian sartzen ez den zenbatekoa zergaldiaren iraupenaren proportzioan murriztuko da.

IV. KAPITULUA

BALIOESPEN-ERREGELAN ARLOKO ZUZENKETAK ETA ABUSUAREN AURKAKO NEURRIAK

40. artikulua.—*Balioespen-erregelak: erregela orokorra eta erregela bereziak kostu gabeko eskualdaketetan eta sozietate-eragiketetan*

1. Ondare-elementuak Merkataritzako Kodeak ezartzen dituen irizpideen arabera balioetsiko dira. Nolanahi ere, arrazoizko balioaren irizpidea aplikatzeko sortzen diren balio-aldaketek ez dute zerga-ondoriozko izango aldaketok galera-irabazien kontuari egotzi behar ez zaizkion bitartean.

Kontabilitateko errealizazioen zenbatekoa ez da zerga-oinarrian sartuko, salbu eta errealizazio horiek egiten badira, hain zuzen ere, haien zenbatekoa galera-irabazien kontuan sartzeri behar duten legezko edo erregelamenduzko arauak direla eta. Zerga-oinarrian sartu gabeko errealizazioaren zenbatekoak ez du ekarriko, zergari dagokionez, errealizatutako elementuen balioa handiagoa izatea.

2. Honako ondare-elementu hauek beren merkatuko balio normalean balioetsiko dira:

- a) Kostu bidez eskualdatu edo eskuratutakoak.
- b) Entitateei ekarritakoak eta kontraprestazioan hartutako baloreak.
- c) Bazkideei eskualdatutakoak, kasu hauetan: sozietatearen desegitea, bazkideen banantzea, ekarpenen itzulketarekin egiten diren kapital-murrizketak, jaulkipen-sariaren banaketa eta mozkin banaketa.
- d) Bat-egitea, zatiketa oso edo partziala eta aktibo eta pasiboaren lagapena direla bide eskualdatutakoak.
- e) Trukatzeetan eskuratutakoak.
- f) Trukean edo bihurtetan eskuratutakoak.

Merkatuko balio normaltzat hartuko da, hain zuzen, alderdi independenteek merkatuko baldintza normaletan adostuko luketena. Balio hori kalkulatzeko, foru arau honetako 42.4 artikuluan aurreikusitako metodoak aplikatuko dira.

Para calcular la renta que no se integrará en la base imponible de conformidad con lo dispuesto en este apartado, se tendrá en cuenta tanto el importe de las ayudas percibidas o, en el caso de la letra c) anterior, la renta obtenida, como las pérdidas patrimoniales que, en su caso, se produzcan en los elementos afectos a las actividades. 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 o, en el caso de la letra c) anterior, la renta obtenida.

6. No se integrará en la base imponible el importe correspondiente a la eliminación de provisiones con abono a una cuenta de ingresos del ejercicio, si la dotación a las mismas no hubiese tenido la consideración de gasto deducible.

7. No se integrarán en la base imponible de los partidos políticos y de las personas jurídicas a ellos vinculadas las rentas positivas que se pongan de manifiesto como consecuencia de la restitución de bienes y derechos de contenido patrimonial o de la compensación pecuniaria dispuestas en la Ley 43/1998, de 15 de diciembre, de Restitución o Compensación a los Partidos Políticos de Bienes y Derechos Incautados en aplicación de la normativa sobre responsabilidades políticas del período 1936-1939.

8. Las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral no integrarán en su base imponible en cada período impositivo el importe a que se refiere el número 24 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente a la percepción de dividendos o participación en beneficios de entidades.

Quando el período impositivo tenga una duración inferior a doce meses, la cantidad que no se integrará en la base imponible a que se refiere el párrafo anterior se reducirá proporcionalmente a la duración del citado período impositivo.

CAPÍTULO IV

CORRECCIONES EN MATERIA DE REGLAS DE VALORACIÓN Y MEDIDAS ANTIABUSO

Artículo 40.—*Reglas de valoración: regla general y reglas especiales en los supuestos de transmisiones lucrativas y operaciones societarias*

1. Los elementos patrimoniales se valorarán de acuerdo con los criterios establecidos en el Código de Comercio. No obstante, las variaciones de valor originadas por aplicación del criterio del valor razonable no tendrán efectos fiscales mientras no deban imputarse a la cuenta de pérdidas y ganancias.

El importe de las revalorizaciones contables no se integrará en la base imponible, excepto cuando se lleven a cabo en virtud de normas legales o reglamentarias que obliguen a incluir su importe en la cuenta de pérdidas y ganancias. El importe de la revalorización no integrada en la base imponible no determinará un mayor valor, a efectos fiscales, de los elementos revalorizados.

2. Se valorarán por su valor normal de mercado los siguientes elementos patrimoniales:

- a) Los transmitidos o adquiridos a título lucrativo.
- b) Los aportados a entidades y los valores recibidos en contraprestación.
- c) Los transmitidos a los socios por causa de disolución, separación de los mismos, reducción del capital con devolución de aportaciones, reparto de la prima de emisión y distribución de beneficios.
- d) Los transmitidos en virtud de fusión, escisión total o parcial y cesión global del activo y del pasivo.
- e) Los adquiridos por permuta.
- f) Los adquiridos por canje o conversión.

Se entenderá por valor normal del mercado el que hubiera sido acordado en condiciones normales de mercado entre partes independientes. Para determinar dicho valor se aplicarán los métodos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral.

3. Aurreko zenbakiko a), b), c) eta d) letretan aurreikusitako kasuetan, entitate eskualdatzaileak bere zerga-oinarrian sartuko du eskualdatutako elementuen merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia.

Aurreko zenbakiko e) eta f) letretan aurreikusitako kasuetan, berriz, entitateak bere zerga-oinarrian sartuko du eskuratutako elementuen merkatuko balio normalaren eta emandako elementuen kontabilitateko balioaren arteko diferentzia.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa ez da aplikatuko sozietate batek bere akzioen edo partaidetzen balio nominala aldatu baino egiten ez duenean, akziodunen partaidetza-portzentajea aldatu gabe eta ekarpenen itzulketarik gabe. Orduan, akzio edo partaidetza horiei ez zaie merkatuko balio normala emango.

Dohaineko eskuratzean, eskuratutako ondare-elementuaren merkatuko balio normala sartuko du entitate eskuratzzaileak bere zerga-oinarrian.

Artikulu honetan aipatzen diren errentak errenta horien jatorri diren eragiketarik egiten diren zergaldian sartuko dira zerga-oinarrian.

Zenbaki honetan aurreikusten denaren ondorioetarako, dirulaguntza publikoak ez dira dohaineko eskuratzetzat hartuko.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko kirol federazio eta kirol klubei egindako dohaintzei —foru arau honetako 31.4 artikuluan aipatutakoei—, haien xede propioak lortzeko erabil badaitzke.

4. Ekarpenen itzulketarekin egiten den kapital-murrizketaren kasuan, partaidetzaren kontabilitateko balioak jasotako elementuen merkatuko balio normala gainditzen duen zatia sartuko da bazkideen zerga-oinarrian.

Erregela bera aplikatuko da akzio edo partaidetzen jaulkipen-primaren banaketan.

5. Mozkin-banaketan, hartutako elementuen merkatuko balio normala sartuko da bazkideen zerga-oinarrian.

6. Entitateak desegin edo bazkideak banantzen direnean, hartutako elementuen merkatuko balio normalaren eta partaidetza deuseztatuaren kontabilitateko balioaren arteko diferentzia sartuko da bazkideon zerga-oinarrian.

7. Bat-egitean eta zatiketa osoan edo partzialean, hartutako partaidetzaren merkatuko balio normalaren eta partaidetza deuseztatuaren kontabilitateko balioaren arteko diferentzia sartuko da bazkideen zerga-oinarrian.

8. Kapital-murrizketaren helburua ez bada ekarpenak itzultzea, murrizketa horrek ez die zerga-oinarrian sar daitezkeen errentarik (ez positiborik ez negatiborik) ekarriko bazkideei.

9. Ibilgetu materialeko ondare-elementuak, ibilgetu ez-materiala, higiezineta inbertsioak edo salmentarako mantendu diren aktibo ez-korrante moduan sailkatutako elementuak eskualdatzean lortzen diren errenta positiboak zerga-oinarrian sartzeko, errenta horietan baliogalera baten zenbatekoa kenduko da, eta betiere errenta horien mugarekin. Hau da kenduko den baliogalera hori, eskualdatutako elementuei dagokienez: legez baimendutako azken eguneratetik edo elementu hori eskuratu zen egunetik —bigarren egun hori gerokoa bada— gertatutako moneta-baliogaleraren zenbatekoa. Zenbateko hori honako erregela hauen arabera kalkulatu da:

a) Biderkatu egingo dira, batetik, eskualdatutako ondare-elementuaren eskuraketa-prezioa edo ekoizpen-kostua eta haiei dagozkien amortizazioak, eta, bestetik, erregelamendu bidez ezartzen diren koefizienteak.

b) Aurreko letran ezarritakoa aplikatuz zehazten diren kopuruaren arteko diferentziak gutxitu egingo du eskualdatutako ondare-elementuaren kontabilitateko balioa.

10. Foru arau honetako 48. artikuluan xedatutakoa aplikatuz euren errentak zerga honen zerga-oinarrian sartu zaizkien entitate ez-egoiliarren zuzeneko nahiz zeharkako partaidetza eskualdatzetik sortutako errenta kalkulatzeko, partaidetza horien

3. En los supuestos previstos en las letras a), b), c) y d) del apartado anterior, la entidad transmitente integrará en su base imponible la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos transmitidos y su valor contable.

En los supuestos previstos en las letras e) y f) del apartado anterior, la entidad integrará en la base imponible la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos adquiridos y el valor contable de los entregados.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación cuando una sociedad se limite a modificar el valor nominal de sus acciones o participaciones sin que se altere el porcentaje de participación de los accionistas y sin que se produzca restitución de aportaciones. En este supuesto, dichas acciones o participaciones no se valorarán por su valor normal de mercado.

En la adquisición a título lucrativo, la entidad adquirente integrará en su base imponible el valor normal de mercado del elemento patrimonial adquirido.

La integración en la base imponible de las rentas a que se refiere este artículo se efectuará en el período impositivo en el que se realicen las operaciones de las que deriven dichas rentas.

A los efectos de lo previsto en este apartado no se entenderán como adquisiciones a título lucrativo las subvenciones públicas.

No será de aplicación lo dispuesto en este apartado a las donaciones realizadas en favor de las federaciones deportivas y los clubes deportivos, en cuanto sean aplicables a la consecución de sus fines propios, a las que se refiere el apartado 4 del artículo 31 de esta Norma Foral.

4. En la reducción de capital con devolución de aportaciones se integrará en la base imponible de los socios el exceso del valor normal de mercado de los elementos recibidos sobre el valor contable de la participación.

La misma regla se aplicará en el caso de distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones.

5. En la distribución de beneficios se integrará en la base imponible de los socios el valor normal de mercado de los elementos recibidos.

6. En la disolución de entidades y separación de socios se integrará en la base imponible de los mismos la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos recibidos y el valor contable de la participación anulada.

7. En la fusión y en la escisión total o parcial se integrará en la base imponible de los socios la diferencia entre el valor normal de mercado de la participación recibida y el valor contable de la participación anulada.

8. La reducción de capital cuya finalidad sea diferente a la devolución de aportaciones no determinará para los socios rentas, positivas o negativas, integrables en la base imponible.

9. A los efectos de integrar en la base imponible las rentas positivas, obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales del inmovilizado material, del intangible y de inversiones inmobiliarias o de estos elementos que hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta, se deducirá hasta el límite de dichas rentas el importe de la depreciación monetaria producida desde la última actualización legal autorizada respecto al elemento transmitido o desde el día que se adquirió el mismo, si es posterior, calculada de acuerdo con las siguientes reglas:

a) Se multiplicará el precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales transmitidos y las amortizaciones acumuladas relativas a los mismos por los coeficientes que se establezcan reglamentariamente.

b) La diferencia entre las cantidades determinadas por la aplicación de lo establecido en la letra anterior se minorará en el valor contable del elemento patrimonial transmitido.

10. Para calcular la renta derivada de la transmisión de la participación, directa o indirecta, en entidades no residentes cuyas rentas hayan sido incluidas en la base imponible de este Impuesto por aplicación de lo dispuesto en el artículo 48 de esta

eskuraketa-balioari gehitu egingo zaio benetako banaketarik gabe bazkideen zerga-oinarrian sartuko zatekeen errenta positiboa, haien akzio edo partaidetzen errenta gisa, eskuratu zirenetik eskualdatu ziren arteko epean kalkulaturik.

Zenbaki honetan xedatutakoa foru arau honetako 14. artikuluan ezartzen denaren arabera ondare-sozietatetzat hartu behar diren sozietateen kasuan aplikatzeko, konputatu beharreko eskualdaketa-balioa, gutxienez, itxitako azken balantzeko balio teorikoa izango da, aktiboen kontabilitateko balioaren ordez aktiboen Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako izango luketen balioa hartuta, edo merkatuko balio normala, azken hori txikiagoa izanez gero.

41. artikulua.—Egoitza-aldaketak eta establezimendu iraunkorrak jarraiera uztea

1. Zerga-oinarrian merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia sartuko da, ondare-elementuak honako hauetakoak direnean:

a) Egoitza Espainiako lurraldetik kanpo lekualdatzen duen entitate baten jabetzako ondare-elementuak, elementuok entitate horrek Espainiako lurraldean duen establezimendu iraunkor bati afektatuta geratu ezean. Kasu horretan, ondare-elementu horiei foru arau honetako 103. artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaie.

b) Egoitza iraunkorra Espainiako lurraldean izanik jarduerari uzten dion establezimendu bati afektatuta daudenak.

c) Espainiako lurraldean era iraunkorrean finkatutako establezimendu bati afektatuta egon ondoren atzerrira lekualdatzen direnak.

2. Egoitza Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzen denean edo Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati afektatutako elementuak Europar Batasuneko beste estatu kide batera lekualdatzen direnean, ordea, zergadunak aukera izango du geroratze, osorik edo zati batean, aurreko zenbakian xedatutakoaren aplikazioari dagokion kuotaren ordainketa, hari eta aipatutako ondare-elementuak hirugarren bati eskualdatu arte, edo Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati afektatu arte, edo entitatearen balantzean elementu horiei baja eman arte, baina betiere honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Zergadunak zerrenda bat aurkeztu behar du, zerga honengatik aurkeztu behar izan duen azken autoliquidazioarekin batera edo aurreko 1. zenbakiko b) eta c) letretan azaldutako inguruabarrak gertatzen diren zergaldikoarekin batera. Bada, zerrenda horretan bereizita agertu behar dira aurreko 1. zenbakian xedatutakoa aplikatu behar zaien ondare-elementuak eta bakoitzaren kontabilitateko balioa; gainera, hauek ere agertu behar dira: elementu bakoitzaren merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia, bai eta elementu bakoitzari kuota likidoan dagokion zatiaren zenbatekoa ere.

b) Zergadunak, zenbaki honetan ezarritako baldintzetan, kuotaren ordainketa geroratzea erabaki badu, kuota horren zenbatekoa kobratuko dela bermatu behar da, kreditu-erakunde batek edo elkarrekiko berme-sozietate batek emandako abal solidario baten bidez edo kauzio-aseguruaen ziurtagiri baten bidez; gainera, beste %30 ere bermatu beharko da, berandutze-interesak eta egon litezkeen bilketa-kostuak bermatzeko.

c) Zergadunak aitorpena aurkeztu behar du urtero, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak beren-beregi onesten duen eredia erabiliz. Bertan, ondare-elementu bakoitzaren egoera azaldu behar da, aurreko a) leturan aipatutako zenbatekoak jaso behar dira, eta, zenbaki honetako lehen lerroaldean aipatutako inguruabarrak gertatzen badira, noiz gertatu diren adierazi behar da.

Zenbaki honetan azaldutako kasuetan, zergadunak, c) leturan aipatutako aitorpenarekin batera, kuota geroratu bat ordaindu beharko du zergadunak. Hau da kuota geroratu hori: zenbaki honetako lehen lerroaldean aipatutako inguruabarrak urte horretan gertatu zaizkien ondare-elementuei dagokiena, gehi sortutako berandutze-interesak.

Zergadunak eskatu ahal izango du murriztu egin dadila b) leturan xedatutakoa aplikatzearen ondorioz eman beharreko bermea, egindako ordainketak kuota geroratu osoan hartzen duen proportzio berean murriztu ere.

Norma Foral, el valor de adquisición de esas participaciones se incrementará en el importe de la renta positiva que, sin efectiva distribución, hubiese sido incluida en la base imponible de los socios como rentas de sus acciones o participaciones en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y transmisión.

A efectos de aplicar lo dispuesto en este apartado, en el caso de sociedades que, según lo dispuesto en el artículo 14 de esta Norma Foral, debieran ser consideradas como patrimoniales, el valor de transmisión a computar será, como mínimo, el teórico resultante del último balance cerrado, una vez sustituido el valor contable de los activos por el valor que tendrían a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio o por el valor normal de mercado si éste fuere inferior.

Artículo 41.—Cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes

1. Se integrará en la base imponible la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor contable de los siguientes elementos patrimoniales:

a) Los que sean propiedad de una entidad que traslada su residencia fuera del territorio español, excepto que dichos elementos patrimoniales queden afectados a un establecimiento permanente de la mencionada entidad, situado en el territorio español. En este caso, será de aplicación a dichos elementos patrimoniales lo previsto en el artículo 103 de esta Norma Foral.

b) Los que estén afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español que cesa en su actividad.

c) Los que estando previamente afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español son transferidos al extranjero.

2. No obstante, cuando el traslado de residencia se realice o los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea, el contribuyente podrá optar por diferir, total o parcialmente, el pago de la cuota correspondiente a la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior hasta el momento en que los citados elementos patrimoniales hayan sido transmitidos a un tercero, se hayan afectado a un establecimiento permanente situado fuera de la Unión Europea o hayan sido dados de baja en el balance de la entidad, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

a) El contribuyente presente, junto con la última autoliquidación que deba presentar por este impuesto o con la que corresponda al período impositivo en el que se den las circunstancias previstas en las letras b) y c) del apartado 1 anterior, una relación individualizada de los elementos patrimoniales respecto de los que resulta de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 anterior en la que conste el valor contable de los mismos y el importe de la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor contable de cada uno de ellos, así como el importe de la parte de cuota íntegra resultante correspondiente a cada uno.

b) Se garantice mediante aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución el cobro de la cuota hasta el importe cuyo pago haya optado el contribuyente por diferir en las condiciones establecidas en este apartado, más un 30 por 100 que sirva para garantizar los intereses de demora y, en su caso, los costes de recaudación en que pudiera incurrirse.

c) El contribuyente presente anualmente una declaración, en el modelo que se apruebe al efecto por el diputado foral de Hacienda y Finanzas, en la que se relacione la situación de cada uno de los elementos patrimoniales, los importes a que se refiere la letra a) anterior y la fecha, en su caso, en la que se den las circunstancias a las que hace referencia el primer párrafo de este apartado.

En los supuestos establecidos en este apartado, el contribuyente ingresará junto con la declaración a que se refiere la letra c), el importe de la cuota diferida que se corresponda con los elementos patrimoniales respecto a los que se hayan producido en ese año las circunstancias a las que hace referencia el primer párrafo de este apartado, más sus correspondientes intereses de demora.

El contribuyente podrá solicitar que se reduzca la garantía prestada en aplicación de lo dispuesto en la letra b) en la proporción que represente el pago realizado sobre el total de la cuota diferida.

42. artikulua.—Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen tratamendua: erregela orokorrak

1. Pertsona edo entitate lotuen artean egindako eragiketak beren merkatuko balio normalaren arabera balioetsiko dira.

Merkatuko balio normala da pertsona edo entitate independenteek lehia askean adosten dutena; merkatuko balio normal hori zehazteko alderatu egingo dira, batetik, eragiketa lotuen inguruabarrak, eta, bestetik, eragiketa horien parekoak izan litezkeen pertsona edo entitate independenteen arteko eragiketen inguruabarrak.

Bi eragiketa edo gehiago parekoak diren zehazteko, honako inguruabar hauek hartuko dira aintzat, garrantzitsuak diren neurrian eta zergapekoak haietaz behar bezala baliatu ahal izan den neurrian:

- a) Eragiketa lotuen xede diren ondasunen edo zerbitzuen ezaugarri espezifikoak.
- b) Aztertzen diren eragiketei dagokienez alderdiek euren gain hartzen dituzten eginkizunak; onartzen dituzten arriskuak identifikatuko dira, eta, hala badagokio, erabili dituzten aktiboak haztuko dira.
- c) Eragiketaren sorburu diren kontratu-baldintzak, kontuan hartuta alderdi kontratatzaile bakoitzak zer erantzukizun, arrisku eta onura onartzen dituen.
- d) Ondasunak ematen diren edo zerbitzuak eskaintzen diren merkatuen ezaugarriak, edo eragiketa lotuetan eragina izan dezaketen gainerako faktore ekonomikoak.
- e) Kasu bakoitzean garrantzitsuak diren gainerako inguruabar guztiak, esaterako, estrategia komertzialak. Enpresa independenteen eragiketa bateragarri buruzko daturik ez badago edo erabilgarri dauden datuen fidagarritasuna mugatua bada, zergapekoak dokumentatu beharko ditu inguruabar horiek.

Arestian aipatutako inguruabarrak ez badira aintzat hartu zergapekoaren ustez garrantzitsuak ez direlako, analisitik kanpo utzi izanaren arrazoiak justifikatu beharko dira. Beti adierazi behar dira konparazioan kontuan hartu behar diren elementuak, barnekoak zein kanpokoak.

Zergapekoak egiten dituen eragiketa lotuak elkarrekin estu lotuta badaude edo etenik gabe egiten badira —halako moduan non ez baita egokia eragiketok bereiz balioestea—, eragiketa horien multzo osoa hartuko da kontuan alderagarriak diren aztertzeko.

Bi eragiketa edo gehiago parekagarriak izateko, haien artean ez da desberdintasun nabarmenik egon behar, zenbaki honetan aipatutako inguruabarrei dagokienez, baldin eta inguruabarrok ondasunaren edo zerbitzuaren prezioari edo eragiketaren marjinari eragiten badiote; bestela, desberdintasunak egon arren, eragiketak parekagarriak izango dira, baldin eta beharrezko zuzenketak egin ezabatu egin badaitezke desberdintasunok.

2. Zerga Administrazioak egiaztatu ahal izango du ea merkatuko balio normalaren arabera balioetsi diren pertsona edo entitate lotuen artean egindako eragiketak. Behar izanez gero, esku-mena izango du eragiketen balioespenak zuzentzeko, baldin eta zerga honen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketak merkatuko balio normalaren arabera balioetsi ez badira. Horretarako, zergadunak aurkeztutako dokumentazioa —foru arau hone-tako 43. artikuluan aipatutakoa, alegia—, eta Administrazioaren esku dauden datuak eta informazioa erabiliko ditu.

Balio horrek lotura-indarra izango du Zerga Administrazioarentzat, gainerako pertsona edo entitate lotuei dagokienez.

Administrazioaren balioespenak ez du ekarriko zerga honetan (edo, hala badagokio, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan) tributatzeko kontuan hartzen den errenta handiagoa izatea eragiketa hori egin duten pertsona eta entitateentzat eragiketa horretan benetan sortutako errenta baino. Konparazioa egiteko, hain zuzen, kontuan hartu behar da errentaren zer zati geratzen den zerga-oinarritik kanpo zenbatespen objektiboko metodoaren bat aplikatu behar delako.

Artículo 42.—Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: reglas generales

1. Las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas se valorarán por su valor normal de mercado.

Se entenderá por valor normal de mercado aquél que se habría acordado por personas o entidades independientes en condiciones de libre competencia, y para determinarlo se compararán las circunstancias de las operaciones vinculadas con las circunstancias de operaciones entre personas o entidades independientes que pudieran ser equiparables.

Dos o más operaciones se consideran equiparables teniendo en cuenta, en la medida en que sean relevantes y que el obligado tributario haya podido disponer de ellas razonablemente, las siguientes circunstancias:

- a) Las características específicas de los bienes o servicios objeto de las operaciones vinculadas.
- b) Las funciones asumidas por las partes en relación con las operaciones objeto de análisis, identificando los riesgos asumidos y ponderando, en su caso, los activos utilizados.
- c) Los términos contractuales de los que, en su caso, se derivan las operaciones teniendo en cuenta las responsabilidades, riesgos y beneficios asumidos por cada parte contratante.
- d) Las características de los mercados en los que se entregan los bienes o se prestan los servicios, u otros factores económicos que puedan afectar a las operaciones vinculadas.
- e) Cualquier otra circunstancia que sea relevante en cada caso, como las estrategias comerciales. En ausencia de datos sobre comparables de empresas independientes o cuando la fiabilidad de los disponibles sea limitada, el obligado tributario deberá documentar dichas circunstancias.

Si alguna de las circunstancias anteriormente citadas no se ha tenido en cuenta porque el obligado tributario considera que no es relevante, deberán justificarse las razones por las que se excluyen del análisis. En todo caso deberán indicarse los elementos de comparación internos o externos que deban tenerse en consideración.

Cuando las operaciones vinculadas que realice el obligado tributario se encuentren estrechamente ligadas entre sí o hayan sido realizadas de forma continua, de manera que su valoración independiente no resulte adecuada, el análisis de comparabilidad se efectuará teniendo en cuenta el conjunto de dichas operaciones.

Dos o más operaciones son equiparables cuando no existan entre ellas diferencias significativas en las circunstancias a que se refiere el presente apartado que afecten al precio del bien o servicio o al margen de la operación, o cuando existiendo diferencias, puedan eliminarse efectuando las correcciones necesarias.

2. La Administración tributaria podrá comprobar que las operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas se han valorado por su valor normal de mercado y efectuará, en su caso, las correcciones valorativas que procedan respecto de las operaciones sujetas a este Impuesto, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes que no hubieran sido valoradas por su valor normal de mercado, con la documentación aportada por el contribuyente a que se refiere el artículo 43 de esta Norma Foral y los datos e información de que disponga.

La Administración tributaria quedará vinculada por dicho valor en relación con el resto de personas o entidades vinculadas.

La valoración administrativa no determinará la tributación por este Impuesto ni, en su caso, por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes, de una renta superior a la efectivamente derivada de la operación para el conjunto de las personas o entidades que la hubieran realizado. Para efectuar la comparación se tendrá en cuenta aquella parte de la renta que no se integre en la base imponible por resultar de aplicación algún método de estimación objetiva.

3. Honako hauek izango dira pertsona edo entitate lotuak:

- a) Entitate bat eta haren bazkide edo partaideak.
- b) Entitate bat eta haren kontseilari edo administratzaileak.
- c) Entitate bat eta haren bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoteko bikotekideak, edo ahaidetasun-harreman batek lotutako pertsonak. Harreman hori zuzenekoa zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunekoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikotea eratzearen ondoriozkoa, hirugarren mailara artekoa betiere.

d) Talde bereko bi entitate.

e) Entitate bat eta beste entitate bateko bazkide edo partaideak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.

f) Entitate bat eta beste entitate bateko kontseilari edo administratzaileak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.

g) Entitate bat eta beste entitate bateko bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoteko bikotekideak, edo ahaidetasun-harreman batek lotutako pertsonak, entitate biak talde berekoak direnean. Harreman hori zuzenekoa zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunekoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikotea eratzearen ondoriozkoa, hirugarren mailara artekoa betiere.

h) Bi entitate, baldin eta lehenengoak, gutxienez, %25eko zeharkako partaidetza baldin badu bigarrenaren kapital sozialean edo haren funts propioetan.

i) Bi entitate, baldin eta haietako bazkideek edo partaideek edo haien ezkontideek, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoteko bikotekideak, edo ahaidetasun-harreman batek lotutako pertsonak, zuzenean edo zeharka, gutxienez %25eko partaidetza baldin badute kapital sozialean edo funts propioetan. Harreman hori zuzenekoa zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunekoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikotea eratzearen ondoriozkoa, hirugarren mailara artekoa betiere.

j) Egoitza Espainiako lurraldean duen entitate bat eta hark atzerrian dituen establezimendu iraunkorrak.

k) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen entitate bat eta lurralde horretan dituen establezimendu iraunkorrak.

l) Talde bereko bi entitate, talde horrek sozietate kooperatiboen taldeen araubidean tributatzen duenean.

Lotura hori bazkide edo partaideen eta entitatearen arteko harremanaren arabera definitzen bada, partaidetzak %5ekoa edo handiagoa izan behar du, edo %1ekoa edo handiagoa, berriz, merkatu arautu batean negoziatzeko onartzen diren baloreak izanez gero. Administratzaileei buruz egindako aipamenak zuzenbidezkoak nahiz izatezko administratzaileei eragiten die.

Taldea dago baldin eta zenbait entitate batek beste baten edo beste batzuen gaineko kontrola badu (edo kontrola egin badezake), Merkataritzako Kodeak 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera, entitateen egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra kontuan hartu gabe.

4. Merkatuko balio normala kalkulatzeko, metodo hauetako bat aplikatuko da:

a) Prezio libre alderagarriaren metodoa. Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu batek duen prezioa, batetik, eta pertsona edo entitate independenteen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu berdinak edo antzeko batek pareko zirkunstantzietan duena, bestetik, alderatzen dira. Beharrezkoa izanez gero, egin beharreko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortu eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

b) Kostu gehituaren metodoa. Ondasunaren edo zerbitzuaren eskuraketa-balioari edo ekoizpen-kostuari gehitu egiten zaio pertsona edo entitate independenteekin egindako eragiketa berdinean edo antzekoetan ohikoa den marjina, edo halakorik ezean, pertsona edo entitate independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, egin beharreko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortu eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

3. Se considerarán personas o entidades vinculadas las siguientes:

a) Una entidad y sus socios o partícipes.

b) Una entidad y sus consejeros o administradores.

c) Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado, de los socios o partícipes, consejeros o administradores.

d) Dos entidades que pertenezcan a un grupo.

e) Una entidad y los socios o partícipes de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.

f) Una entidad y los consejeros o administradores de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.

g) Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado, de los socios, partícipes, consejeros o administradores de otra entidad cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.

h) Una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.

i) Dos entidades en las cuales los mismos socios, partícipes o sus cónyuges o parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad, o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado, participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.

j) Una entidad residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el extranjero.

k) Una entidad no residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el mencionado territorio.

l) Dos entidades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades cooperativas.

En los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación socios o partícipes-entidad, la participación deberá ser igual o superior al 5 por 100, o al 1 por 100 si se trata de valores admitidos a negociación en un mercado regulado. La mención a los administradores incluirá a los de derecho y a los de hecho.

Existe grupo cuando una entidad ostente o pueda ostentar el control de otra u otras según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas.

4. Para la determinación del valor normal de mercado se aplicará alguno de los siguientes métodos:

a) Método del precio libre comparable, por el que se compara el precio del bien o servicio en una operación entre personas o entidades vinculadas con el precio de un bien o servicio idéntico o de características similares en una operación entre personas o entidades independientes en circunstancias equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

b) Método del coste incrementado, por el que se añade al valor de adquisición o coste de producción del bien o servicio el margen habitual en operaciones idénticas o similares con personas o entidades independientes o, en su defecto, el margen que personas o entidades independientes aplican a operaciones equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

c) Birsalmenta-prezioaren metodoa. Ondasun edo zerbitzuaren salmenta-preziotik kendu egiten da birsaltzaileak pertsona edo entitate independenteekin egindako eragiketa berdinetan edo antzekoetan aplikatzen duen marjina, edo, halakorik ezean, pertsona edo entitate independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, egin beharreko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortu eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

d) Emaizta banatzeko metodoa. Eragiketa bat edo gehiago batera egiten dituen pertsona edo entitate lotu bakoitzari egozten zaio eragiketa horretan edo horietan lortutako emaitza osoaren zatia, pertsona edo entitate independenteek antzeko egoeretan adostuko lituzketen baldintzak egoki biltzen dituzten irizpideak erabiliz.

e) Eragiketa guztien marjina garbiaren metodoa. Pertsona edo entitate lotu batekin egindako eragiketei egozten zaie zergadunak, edo hirugarren batzuek, alderdi independenteen arteko eragiketa berdinetan edo antzekoetan lortuko luketen emaitza garbia, kostuen gainean, salmenten gainean edo eragiketen ezaugarrien arabera egokien den magnitudearen gainean kalkulatu. Beharrezkoa izanez gero, egin beharreko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortu eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

Alderagarritasunaren azterketa —artikulu honetako 1. zenbakian aipatzen dena— eta pareko eragiketei buruzko informazioa hartuko dira kontuan kasu bakoitzerako balioespen-metodori egokiena aukeratzeko, zenbaki honetan xedatzen denaren arabera.

43. artikulua.—Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen tratamendua: dokumentazio-betebeharrak

1. Pertsona edo entitate lotuek artikulu honetan aipatutako dokumentazioa eduki beharko dute Zerga Administrazioaren eskura.

Lotutako pertsona edo entitateen arteko eragiketen merkatuko balioa kalkulatzeko, Zerga Administrazioak eskatuz gero, artikulu honetan eta artikulu hau garatzen duten arauetan adierazitako dokumentuak aurkeztu beharko ditu. Agiri horiek Zerga Administrazioaren eskura egon beharko dira, Zergaren autolikidazioa aurkezteko borondatezko epea amaitzen denetik aurrera.

Betebehar hori gorabehera, Zerga Administrazioak bere egin-kizunak betetzeko beharrezkotzat jotzen dituen dokumentu eta datu guztiak eskatu ahal izango ditu, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan eta hura garatzen duen arautegian xedatutakoaren arabera.

2. Artikulu honetan aipatzen diren agiriak prestatzerakoan kontuan hartu beharko dira eragiketen konplexutasuna eta bolumena, Administrazioak egiaztatu ahal izan dezan eragiketen balioespena bat datorrela foru arau honetako 42-46. artikuluetan ezarritakoarekin. Dokumentazioa prestatzeko, beste xede batzuetarako erabilgarri duten informazio garrantzitsu guztia erabil dezakete zergadunek. Hauxe da aurkeztu beharreko dokumentazioa:

a) Zergaduna parte den taldeari buruzko dokumentazioa. Horren ondorioetarako, taldea izango da, hain zuzen, foru arau honetako 42.3 artikuluan ezarritakoa, bai eta entitate batek (egoiliarra zein ez-egoiliarra) eta unitate horrek atzerrian edo Espainiako lurraldean dituen establezimendu iraunkorrek eraturakoa ere.

Foru arau honetako 42.3 artikuluan ezarritakoaren arabera taldeen kasuan, entitate nagusiak berak presta eta gorde dezake talde osoaren dokumentazioa. Entitate nagusia ez badago foru arau honen eraginpean, taldeko sozietate bat izendatu behar du, foru arau honen eraginpean dagoena, dokumentazioa gordetzeko.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, zergadunek, Zerga Administrazioak eskatuz gero, haiek parte diren taldeari buruzko dokumentazioa aurkeztu beharko dute, horretarako dagoen epean eta egiazko datuekin.

b) Zergadunari buruzko dokumentazioa.

c) Método del precio de reventa, por el que se sustrae del precio de venta de un bien o servicio el margen que aplica el propio revendedor en operaciones idénticas o similares con personas o entidades independientes o, en su defecto, el margen que personas o entidades independientes aplican a operaciones equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

d) Método de la distribución del resultado, por el que se asigna a cada persona o entidad vinculada que realice de forma conjunta una o varias operaciones la parte del resultado común derivado de dicha operación u operaciones, en función de un criterio que refleje adecuadamente las condiciones que habrían suscrito personas o entidades independientes en circunstancias similares.

e) Método del margen neto del conjunto de operaciones, por el que se atribuye a las operaciones realizadas con una persona o entidad vinculada el resultado neto, calculado sobre costes, ventas o la magnitud que resulte más adecuada en función de las características de las operaciones, que el contribuyente o, en su caso, terceros habrían obtenido en operaciones idénticas o similares realizadas entre partes independientes, efectuando, cuando sea preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de las operaciones.

El análisis de comparabilidad a que se hace referencia en el apartado 1 de este artículo y la información sobre las operaciones equiparables constituyen factores que permitirán, en cada caso, de acuerdo con lo dispuesto en este apartado, la elección del método de valoración más adecuado.

Artículo 43.—Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: obligaciones de documentación

1. Las personas o entidades vinculadas deberán mantener a disposición de la Administración tributaria la documentación a que se refiere este artículo.

Para la determinación del valor de mercado de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, el contribuyente deberá aportar, a requerimiento de la Administración Tributaria, la documentación establecida en este artículo y en sus normas de desarrollo reglamentario, la cual deberá estar a disposición de la Administración Tributaria a partir de la finalización del plazo voluntario de presentación de la autoliquidación del impuesto.

Dicha obligación se establece sin perjuicio de la facultad de la Administración Tributaria de solicitar aquella documentación o información adicional que considere necesaria en el ejercicio de sus funciones, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y en su normativa de desarrollo.

2. La documentación a que se refiere este artículo deberá elaborarse teniendo en cuenta la complejidad y volumen de las operaciones, de forma que permita a la Administración comprobar que la valoración de las mismas se ha ajustado a lo previsto en los artículos 42 a 46 de esta Norma Foral. En su preparación, el contribuyente podrá utilizar aquella documentación relevante de que disponga para otras finalidades. Dicha documentación estará formada por:

a) La documentación relativa al grupo al que pertenezca el contribuyente. Se entiende por grupo, a estos efectos, el establecido en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, así como el constituido por una entidad residente o no residente y sus establecimientos permanentes en el extranjero o en territorio español.

Tratándose de un grupo en los términos previstos en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, la entidad dominante podrá optar por preparar y conservar la documentación relativa a todo el grupo. Cuando la entidad dominante no esté sometida a esta Norma Foral, deberá designar a una entidad del grupo sometida a la misma para conservar la documentación.

Lo dispuesto en el párrafo anterior se entenderá sin perjuicio del deber del contribuyente de aportar a requerimiento de la Administración Tributaria en plazo y de forma veraz y completa la documentación relativa al grupo al que pertenezca.

b) La documentación del contribuyente.

3. Honako hauek jaso behar dira taldeari buruzko dokumentazioan:

a) Taldearen antolaketa-egituraren, egitura juridikoaren eta egitura operatiboaren deskripzio orokorra, bai eta egitura horietan izandako edozein aldaketa garrantzitsu ere.

b) Taldea osatzen duten eta eragiketa lotuak egiten dituzten entitateen identifikazioa, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

c) Taldeko entitateen arteko eragiketa lotuen izaeraren, zenbatekoen eta fluxuen deskripzio orokorra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

d) Taldeko entitateek betetzen dituzten eginkizunen eta entitateok hartzen dituzten arriskuen deskripzio orokorra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete; aurreko zergaldiarekin alderatuta izandako aldaketak ere jaso behar dira.

e) Patente, marka, izen komertzial eta gainerako aktibo ez-materialen titularren zerrenda, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete, bai eta haiek erabiltzean izandako kontraprestazioen zenbatekoa ere.

f) Taldeak transferentzia-prezioen alorrean duen politikaren deskripzioa, politika hori lehia askearen printzipioarekin bat datorrela justifikatzearen; deskripzioan jaso behar da taldeak zer metodo onartu dituen prezioak finkatzeko.

g) Taldeko entitateen artean zerbitzuak emateko egindako kontratuen eta taldeko entitateen artean kostuak banatzeko hartutako akordioen zerrenda, baldin eta akordio eta kontratu horiek zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

h) Taldeko entitateei buruz egindako aurretiazko balioespen-akordioen eta entitateen artean egin diren edo aribidean dauden adiskidetasunezko prozeduren zerrenda, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

i) Taldearen memoria edo, halakorik ez badago, urteko txosten baliokidea.

Zenbaki honetan dokumentazioa dela-eta ezartzen diren betebeharrak zergadunak taldeko beste edozein entitatearekin eragiketa lotuak egin dituen zergaldiari buruzkoak dira, eta foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. zenbakietan xedatutakoa betetzen ez duten taldeei galdutako zaizkie, artikuluko bereko 7. zenbakian ezarritakoa aintzat hartuta.

Zergaldi baterako prestatutako dokumentazioak hurrengo beste batzuetan ere baliozkoak izaten jarraitzen badu, ez da beharrezkoa izango dokumentazio berria prestatzea, baina, behar izanez gero, egokitzapenak egingo dira.

4. Zergadunaren dokumentazio espezifikoan honako hauek jaso behar dira:

a) Zergadunaren eta harekin batera eragiketa egiten duten pertsona edo entitateen izen-abizenak edo sozietatearen izena edo izendazio osoa, zerga-egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta eragiketaren izaeraren deskripzio zehatza, ezaugarriak eta zenbatekoa ere.

Era berean, paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoiliar diren pertsona edo entitateekin egindako eragiketak direnean, identifikatu behar da zer pertsonak hartu duten parte eragiketa horretan beste pertsona edo entitate horien izenean, eta, eragiketak entitateekin egiten badira, haien administratzaileak ere identifikatu behar dira.

b) Alderagarritasunaren azterketa, foru arau honetako 42.1 artikuluan azaldutako moduan eginga.

c) Aukeratutako balioespen-metodoa hautatzeari buruzko azalpena; bertan adierazi behar da zergatik hautatu den metodo jakin hori, metodoa nola aplikatuko den, eta zehaztu behar da zein den hartatik eratorritako balioa edo balio-tartea.

d) Hainbat pertsona edo entitate loturi elkarrekin emandako zerbitzuengatik gastuak banatzeko irizpideak, eta hartarako dau-

3. La documentación relativa al grupo comprende la siguiente:

a) Descripción general de la estructura organizativa, jurídica y operativa del grupo, así como cualquier cambio relevante en la misma.

b) Identificación de las distintas entidades que, formando parte del grupo, realicen operaciones vinculadas en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

c) Descripción general de la naturaleza, importes y flujos de las operaciones vinculadas entre las entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

d) Descripción general de las funciones ejercidas y de los riesgos asumidos por las distintas entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente, incluyendo los cambios respecto del período impositivo anterior.

e) Una relación de la titularidad de las patentes, marcas, nombres comerciales y demás activos intangibles en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente, así como el importe de las contraprestaciones derivadas de su utilización.

f) Una descripción de la política del grupo en materia de precios de transferencia que incluya el método o métodos de fijación de los precios adoptado por el grupo, que justifique su adecuación al principio de libre competencia.

g) Relación de los acuerdos de reparto de costes y contratos de prestación de servicios entre entidades del grupo, en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

h) Relación de los acuerdos previos de valoración o procedimientos amistosos celebrados o en curso relativos a las entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

i) La memoria del grupo o, en su defecto, informe anual equivalente.

Las obligaciones documentales previstas en este apartado se referirán al período impositivo en el que el contribuyente haya realizado operaciones vinculadas con cualquier otra entidad del grupo, y serán exigibles para los grupos que no cumplan con lo previsto en los apartados 1 y 2 del artículo 13 de esta Norma Foral, teniendo en cuenta lo dispuesto en el apartado 7 del mismo.

Cuando la documentación elaborada para un período impositivo continúe siendo válida en otros posteriores, no será necesaria la elaboración de nueva documentación, sin perjuicio de que deban efectuarse las adaptaciones que fueran necesarias.

4. La documentación específica del contribuyente deberá comprender:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del contribuyente y de las personas o entidades con las que se realice la operación, así como descripción detallada de su naturaleza, características e importe.

Asimismo, cuando se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, deberá identificarse a las personas que, en nombre de dichas personas o entidades, hayan intervenido en la operación y, en caso de que se trate de operaciones con entidades, la identificación de los administradores de las mismas.

b) Análisis de comparabilidad en los términos descritos en el apartado 1 del artículo 42 de esta Norma Foral.

c) Una explicación relativa a la selección del método de valoración elegido, incluyendo una descripción de las razones que justificaron la elección del mismo, así como su forma de aplicación, y la especificación del valor o intervalo de valores derivados del mismo.

d) Criterios de reparto de gastos en concepto de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades

den akordioak, halakorik badago, eta kostuak banatzeko akordioak, foru arau honetako 44. artikuluan aipatzen direnak, alegia.

e) Zergadunak bere eragiketa lotuen balioespina zehazteko erabilitako beste edozein informazio garrantzitsu, eta beste bazkide batzuekin sinatutako itun parasozialak.

Dokumentazioa dela-eta zenbaki honetan ezartzen diren betebeharrak zergadunak eragiketa lotua egin duen zergaldiari buruzkoak dira.

Zergaldi baterako prestatutako dokumentazioak hurrengo beste batzuetan ere baliozkoak izaten jarraitzen badu, ez da beharrezkoa izango dokumentazio berria prestatzea, baina, behar izan zera, egokitzapenak egingo dira.

Zenbaki honetan dokumentazioa dela-eta ezarritako betebeharrak osorik galdutako dira, salbu eta eragiketan esku hartzen duen alderdietako bat foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. zenbakietan aipatzen diren entitateetako bat denean edo pertsona fisiko denean eta egoitza paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan duten pertsona edo entitateekin egindako eragiketak ez direnean; izan ere, kasu horretan, dokumentazio-betebehar espezifikoak, erraztuak, ezarri ahal izango zaizkio zergadunari, erregelamendu bidez.

5. Ez dira artikuluko honetan ezarritako dokumentazio-betebeharrak galdutako eragiketa lotu hauek egiten direnean:

a) Zerga-baterakuntzaren araubideko talde berean dauden entitateen arteko eragiketak, baldin eta taldeak foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan jasotako araubidea hautatu badu.

b) Ekonomia-intereseko elkarteek (Ekonomia-Intereseko Elkartezen 1991ko apirilaren 29ko 12/1991 Legean ezarritakoaren araberrakoak) eta aldi baterako enpresa-elkarteek (Enpresen Aldi Baterako Elkarte eta Batasunen, eta Erregioen Industri Garapenerako Sozietateen Araubide Fiskalari buruzko 1982ko maiatzaren 26ko 18/1982 Legean arautzen dira), dagokien erregistro berezian inskribatuta daudenek, haien kideekin edo foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan jasotako araubidea hautatu duen zerga-baterakuntzako talde bereko beste entitate batzuekin egiten dituzten eragiketak.

c) Baloreak saltzeko eskaintza publikoen edo baloreak eskuratzeko eskaintza publikoen barruan egindako eragiketak.

d) Foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren arabera mikroenpresa zein enpresa txiki edo ertain diren zergapekoek egindako eragiketak, baldin eta zergaldian pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketa guztien zenbatekoa honako hau baino gehiago ez bada:

- Mikroenpresen edo enpresa txikien kasuan, 250.000 euroko merkaturako balioa, ez eta ez eragiketa bolumen osoaren %20 ere, eta
- Enpresa ertainen kasuan, 400.000 euroko merkatu-balioa, ez eta eragiketa bolumen osoaren %15.

Letra honetan aipatzen diren zenbatekoak zehazteko, zergapekoak hurrengo 6. zenbakian aipatzen diren eragiketak eginez gero, eragiketa bakoitzeko kontuan hartu beharreko gutxieneko zenbatekoa zenbaki horretan ezarritakoa aplikatuz kalkulatu da; bestela, zergapekoak bere autolikidazioan aitortutako baliorik handiena hartuko da.

e) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egindako eragiketak, baldin eta zergadunok establezimendu iraunkorrik gabe jarduten badute.

f) Espainiako Bankuak onartutako babes-sistema instituzional batean sartuta dauden kreditu-erakundeek haien artean egindako eragiketak, baldin eta eragiketok zerikusia badute sistema horrek 1985eko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8.3.d) artikuluan zehazten diren baldintzak betetzearekin. Lege hori, hain zuzen ere, finantza-bitartekari inbertsio-koefizientei, baliabide propioei eta informazio-obligazioei buruzkoa da.

g) Zergaldian zehar pertsona edo entitate lotu berarekin egindako eragiketak, baldin eta eragiketa horien guztien kontrapresta-

vinculadas, así como los correspondientes acuerdos, si los hubiera, y acuerdos de reparto de costes a que se refiere el artículo 44 de esta Norma Foral.

e) Cualquier otra información relevante de la que haya dispuesto el contribuyente para determinar la valoración de sus operaciones vinculadas, así como los pactos parasociales suscritos con otros socios.

Las obligaciones documentales previstas en este apartado se referirán al período impositivo en el que el contribuyente haya realizado la operación vinculada.

Cuando la documentación elaborada para un período impositivo continúe siendo válida en otros posteriores, no será necesaria la elaboración de nueva documentación, sin perjuicio de que deban efectuarse las adaptaciones que fueran necesarias.

Las obligaciones documentales previstas en este apartado serán exigibles en su totalidad, salvo cuando una de las partes que intervenga en la operación sea una de las entidades a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 13 de esta Norma Foral o una persona física y no se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, en cuyo caso reglamentariamente se podrán establecer obligaciones específicas de documentación del contribuyente simplificadas.

5. No serán exigibles las obligaciones de documentación previstas en este artículo en relación con las siguientes operaciones vinculadas:

a) Las realizadas entre entidades que se integren en un mismo grupo de consolidación fiscal que haya optado por el régimen regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral.

b) Las realizadas con sus miembros o con otras entidades integrantes del mismo grupo de consolidación fiscal que haya optado por el régimen regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral, por las agrupaciones de interés económico de acuerdo con lo previsto en la Ley 12/1991, de 29 de abril, de Agrupaciones de Interés Económico, y las uniones temporales de empresas, reguladas en la Ley 18/1982, de 26 de mayo, sobre régimen fiscal de agrupaciones y uniones temporales de empresas y de sociedades de desarrollo industrial regional, e inscritas en el registro especial correspondiente.

c) Las realizadas en el ámbito de ofertas públicas de venta o de ofertas públicas de adquisición de valores.

d) Las realizadas por obligados tributarios que tengan la consideración de microempresa o de pequeña o mediana empresa de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13 de esta Norma Foral, siempre que el total de las operaciones realizadas en el período impositivo con personas o entidades vinculadas no supere:

- En el caso de microempresas o de pequeñas empresas, el importe de 250.000 euros de valor de mercado ni suponga más del 20 por 100 de su volumen de operaciones, y
- En el caso de medianas empresas, el importe de 400.000 euros de valor de mercado ni suponga más del 15 por 100 de su volumen de operaciones.

A efectos de determinar los importes a que se refiere esta letra, cuando el obligado tributario realice las operaciones a que se refiere el apartado 6 siguiente, el importe mínimo a considerar por cada una de ellas será el que resulte de lo previsto en el citado apartado o, en su caso, el mayor valor declarado por el obligado tributario en su autoliquidación.

e) Las realizadas por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que operen sin mediación de establecimiento permanente.

f) Las realizadas entre entidades de crédito integradas a través de un sistema institucional de protección aprobado por el Banco de España, que tengan relación con el cumplimiento por parte del referido sistema institucional de protección de los requisitos establecidos en la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos Propios y obligaciones de Información de los Intermediarios Financieros.

g) Las realizadas en el período impositivo con la misma persona o entidad vinculada, cuando la contraprestación del conjun-

zioaren merkatuko balioa 500.000 euro edo txikiagoa bada. Batuketa hori egiterakoan, ez dira batuko zenbaki honetako 1., 2., 3. eta 4. zenbakietan zein hurrengoetan aipatzen diren eragiketak.

Salbuespenerako arrazoi hori ez da aplikatuko kasu honetan:

- 1) Artikulu honetako 6. eta 7. zenbakietan aipatzen diren eragiketak badira; izan ere, kasu horretan, manu haietan zehazten dena aplikatuko da.
- 2) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, zenbatespen objektiboko araubidea aplikagarria zaion ekonomia-jarduera bat egiterakoan, sozietateekin egiten dituzten eragiketak badira, baldin eta zergadunek eurek edo haien ezkontideek, izatezko bikotekideek (bikotea 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera osatu bada), aurrekoek edo ondorengoek, banaka edo haiek guztiek batera, sozietateon kapital sozialaren edo funts propioen %25 edo gehiago badute.
- 3) Eragiketa bada edo negozioen eskualdaketa, edo, bestela, 2004/39/EE Zuzentarauan definitutako balore-merkatu batean negoziatzeko onartuta ez dauden erakundeetako baloreen edo erakundeotako funts propioetako partaidetza ordezkatzan duten partaidetzen eskualdaketa.
- 4) Eragiketa bada edo higiezinaren eskualdaketa, edo kontabilitateko irizpideen arabera ez-materializat jotzen diren aktiboaren gaineko edozein eragiketa.

6. Aurreko zenbakian xedatutakoaren kalterik gabe, foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren arabera mikroenpresa edo enpresa txiki nahiz ertain diren pertsona edo entitate lotuei ere ez zaizkie aplikatuko dokumentazio-betebeharrak, honako eragiketa hauetan:

a) Zerbitzu-emateak, baldin eta haien ordainsariak lanaren edo ekonomia-jardueren etekinak badira hartzailearentzat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren ondorioetarako; betiere, egindako zerbitzuen truke jasotzen diren diruzko ordainsarien zenbatekoak honako zenbateko hauetatik handiena gainditzen badu:

- Urtean 36.000 euro edo 60.000 euro, hurrenez hurren, mikro-enpresa eta enpresa txikien kasuan edo enpresa ertainen kasuan, lanaldi osoko dedikazioa duten pertsona fisiko lotuenez, edo zenbateko horren zati proportzionala, bestela.
- Pertsona fisiko lotuaren antzeko lanak egiten dituzten besteren konturako langileen artean gehien kobratzen duenaren ordainsaria.
- Pertsona fisiko lotuak zerbitzu mota beragatik azken bi urtetan jasotako diruzko ordainsarien batez bestekoa.

Horrelako ordainsariak aurreko bi urteetako batean soilik jaso badira, ekitaldi horretan jasotako zenbatekoa hartuko da aintzat.

Ordainsari horiek urte naturala baino aldi laburragoan jaso badira, urtebetean jasoko litzatekeen zenbatekoa kalkulatu da letra honetako zenbatekoa zehazteko.

b) Finantzaketa-eragiketak, baldin eta egindako finantzaketa-eragiketen truke jasotzen diren diruzko ordainsarien zenbatekoak honako hauetatik handiena gainditzen badu:

- Oro har, urteko interes tasa-nominala aplikatuz ateratzen den zenbatekoa; tasa hori erreferentziako interes-tasari —Euriborra urtebetera— bi puntu gehituta kalkulatu da. Hala ere, finantza-eragiketa batean mailegu-hartzailea dena pertsona fisiko lotua bada, zenbatekoa kalkulatzeko aplikatu beharreko urteko interes-tasa nominala hauxe izango da: erreferentziako tasa —Euriborra urtebetera— gehi bost puntu.

Atal honetan xedatutakoaren ondorioetarako, Euriborra urtebetera deritzon tasa izango da, hain zuzen ere, Espainiako Bankuak Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratzen

to de esas operaciones no supere el importe de 500.000 euros de valor de mercado. En este cómputo se excluirán las operaciones a que se refieren los números 1.º, 2.º, 3.º y 4.º siguientes de esta letra.

Esta causa de exoneración no será de aplicación cuando:

- 1) Se trate de las operaciones a que se refieren los apartados 6 y 7 de este artículo, en cuyo caso resultará de aplicación lo previsto en los citados preceptos.
- 2) Se trate de operaciones realizadas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el desarrollo de una actividad económica, a la que resulte de aplicación el método de estimación objetiva con sociedades en las que aquellos o sus cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes o descendientes, de forma individual o conjuntamente entre todos ellos, tengan un porcentaje igual o superior al 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.
- 3) La operación consista en la transmisión de negocios o valores o participaciones representativos de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidades no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE.
- 4) La operación consista en la transmisión de inmuebles o de operaciones sobre activos que tengan la consideración de intangibles de acuerdo con los criterios contables.

6. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado anterior, tampoco serán exigibles obligaciones de documentación a las personas o entidades vinculadas que tengan la consideración de micro-empresa o de pequeña o mediana empresa conforme a lo previsto en el artículo 13 de esta Norma Foral, respecto de las siguientes operaciones:

a) Prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas para su perceptor a los efectos de lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que el importe de las retribuciones dinerarias en contraprestación por los servicios prestados supere la mayor de las cantidades siguientes:

- 36.000 ó 60.000 euros anuales, según se trate de micro-empresas y pequeñas empresas o de medianas empresas, para aquellas personas físicas vinculadas que tengan una dedicación a jornada completa, o la parte proporcional en caso contrario.
- La retribución de mayor cuantía del trabajador por cuenta ajena de la entidad que realice similares funciones a las de la persona física vinculada.
- La media de retribuciones dinerarias percibidas en los dos años anteriores por la persona física vinculada por el mismo tipo de servicios.

En caso de que sólo se hubieran percibido este tipo de retribuciones en uno de los dos años anteriores, se tomará en consideración el importe recibido en tal ejercicio.

Cuando el período de percepción de las citadas retribuciones sea inferior al año natural, su importe se elevará al año a los efectos de determinar la cuantía a que hace referencia esta letra.

b) Operaciones de financiación, siempre que el importe de las retribuciones dinerarias en contraprestación por las operaciones de financiación supere la mayor de las cantidades siguientes:

- El importe resultante de aplicar, con carácter general, el tipo de interés nominal anual que se obtenga por la adición de dos puntos al tipo de referencia «Euribor a un año».
- No obstante, en el supuesto de operaciones de financiación en las que la condición de prestatario la ostente una persona física vinculada, el importe resultante de aplicar, con carácter general, el tipo de interés nominal anual que se obtenga por la adición de cinco puntos al tipo de referencia «Euribor a un año».

A los efectos de lo dispuesto en este guión, se entenderá por «Euribor a un año» el tipo de referencia oficial publicado por el Banco de España en el Boletín Oficial del Esta-

duen erreferenziako tasa ofiziala, eta, finantzaketa-eragiketa bakoitzerako, hura formalizatu aurretik argitaratu den azken tasa hartuko da aintzat.

- Pertsona edo entitate lotuen artean aurreko bi urteetan egindako finantzaketa-eragiketen ondoriozko batez besteko tasa.

Finantzaketa-eragiketei aurreko gutxieneko atalasea aplikatuko zaie, haien iraupena bost urte baino luzeagoa izan ezean. Epe luzeagorako ituntzen diren eragiketen kasuan, interes-tasa bost urtean behin eguneratuko da: bost urteko aldiko lehen egunean indarrean dagoena hartuko da.

c) Ondasun higiezinaren errentamendua, azpierrementamendua edo haiek erabili eta lupertzeko eskubide errealean eraketa edo lagapena, baldin eta errentamenduen, azpierrementamenduen edo ondasun higiezinak erabili eta lupertzeko eskubide errealean eraketaren nahiz lagapenaren truke jasotzen diren diruzko ordainsari-zenbatekoak honako zenbateko hauetatik handiena gainditzen badu:

- Higiezinari esleitu beharreko gutxieneko balioari urteko %4ko tasa aplikatuta ateratzen den zenbatekoa. Higiezinak ez badu esleitu beharreko gutxieneko baliorik, erregelamendu bidez zehazten den balioa hartuko da.
- Pertsona edo entitate lotuak mota bereko errentamendu edo azpierrementamenduengatik edo erabiltzeko eta gozatzeko mota bereko eskubide errealean eraketa edo lagapenengatik azken bi urteetan jasotako diruzko ordainsari-zenbatekoak.

Horrelako ordainsariak aurreko bi urteetako batean soilik jaso badira, ekitaldi horretan jasotako zenbatekoa hartuko da aintzat.

Ordainsari horiek urte naturala baino aldi laburragoan jaso badira, urtebetean jasoko litzatekeen zenbatekoa kalkulatu da letra honetako zenbatekoak zehazteko.

Zenbaki honetan ezarritako salbuespena aplikatzeko ezinbestekoa da erregelamendu bidez ezartzen diren betekizunak eragiketa bakoitzean betetzea; gainera, zergapekoek aitortu egin behar dute eragiketa horien balioa, eta balio hori, gutxienez, aurreko a), b) eta c) letretan ezarritako atalaseetara iritsi behar da.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, halaber, foru arau honetako 12. artikuluan aipatzen diren entitateei edo 14.1.a) artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituztenei, bai eta higiezinaren errentamenduaren arloko jarduera kualifikatua duten entitateen nahiz kooperatiba-sozietateen araubide bereziak aplikatzekoak zaizkien entitateei ere, baldin eta entitate horiek kasu guztietan betetzen badituzte foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. eta 3. zenbakietako b), c) eta d) letretan zehazten diren baldintzak.

Zenbaki honetan ezarritako zenbatekoak egokitu egin ahal izango dira, erregelamendu bidez, edo prezioen bilakaera orokorraren arabera, edo Zerga Administrazioak erabilitako azterlan eta egiaztapenen arabera zehazten diren batez besteko ordainsari-zenbatekoak.

7. Aparteko kasuetan, aurreko zenbakian aipatutako eragiketen balioa ez bada iristen zenbaki horretako a), b) eta c) letretan ezarritako gutxieneko atalaseetara, baina zergapekoak frogatu ahal badu dokumentazio-betebeharrek neurritz kanpoko administrazio-zama ezarriko lioketela, eta erregelamendu bidez ezarritako gainerako betekizunak betetzen baditu eragiketa guztietan, bada, orduan, betebehar horietatik salbuesteko eskatu ahal izango dio Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiarri.

Dokumentazio-betebeharretatik salbuesteko prozedura — zenbaki honetan ezarritakoa — erregelamendu bidez zehaztuko da.

8. Aurreko 5. zenbakiko d) eta g) letretan eta 6. eta 7. zenbakietan zehazten dena ez zaie aplikatuko honako eragiketa hauei:

do, tomándose para cada una de las operaciones de financiación el último tipo publicado con anterioridad a la formalización de la operación.

- El tipo medio que resulte de las operaciones de financiación que estuvieran vigentes entre las personas o entidades vinculadas durante los dos años anteriores.

A las operaciones de financiación se les aplicará el umbral mínimo anterior siempre que su duración no sea superior a cinco años. Para operaciones de financiación concertadas por un plazo superior, se actualizará el tipo de interés para cada período de cinco años con el tipo correspondiente al primer día de cada uno de esos períodos.

c) Arrendamiento, subarrendamiento y constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles, siempre que el importe de las retribuciones dinerarias en contraprestación por los arrendamientos, subarrendamientos o constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles supere la mayor de las cantidades siguientes:

- El importe resultante de aplicar el tipo anual del 4 por 100 al valor mínimo atribuible al inmueble. Si el inmueble no dispone de valor mínimo atribuible, se tomará el valor que se determine reglamentariamente.
- La media de retribuciones dinerarias percibidas por la persona o entidad vinculada en los dos años anteriores por el mismo tipo de arrendamientos, subarrendamientos o constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute.

En caso de que sólo se hubieran percibido este tipo de retribuciones en uno de los dos años anteriores, se tomará en consideración el importe recibido en tal ejercicio.

Cuando el período de percepción de las citadas retribuciones sea inferior al año natural, su importe se elevará al año a los efectos de determinar la cuantía a que hace referencia esta letra.

La exoneración prevista en este apartado estará condicionada al cumplimiento, para cada una de las operaciones, de los requisitos que se establezcan reglamentariamente y a que los obligados tributarios declaren el valor de las citadas operaciones, al menos, por el importe de los umbrales que se establecen en las letras a), b) y c) anteriores.

Lo dispuesto en este apartado será igualmente de aplicación en el caso de las entidades a que se refiere el artículo 12 o cumplan lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 del artículo 14 de esta Norma Foral o a las que resulten de aplicación los regímenes especiales de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles y de las sociedades cooperativas, cuando en todos los supuestos cumplan los requisitos a que se refieren las letras b), c) y d) de los apartados 1, 2 y 3 del artículo 13 de esta Norma Foral.

Reglamentariamente podrán adecuarse los importes establecidos en este apartado de conformidad con la evolución general de los precios o en atención a las retribuciones medias que se determinen en función de los estudios y comprobaciones de que disponga la Administración tributaria.

7. Excepcionalmente, cuando el valor de las operaciones a que se refiere el apartado anterior no alcance los umbrales mínimos establecidos en las letras a), b) y c) del mencionado apartado pero los obligados tributarios puedan demostrar que la exigencia de obligaciones de documentación les supondría una carga administrativa desproporcionada y cumplan el resto de requisitos establecidos reglamentariamente para cada una de las operaciones, podrán solicitar a la Dirección General de Hacienda que les exima de cumplir estas obligaciones.

Reglamentariamente se determinará el procedimiento para la exoneración de las obligaciones de documentación previsto en este apartado.

8. Lo dispuesto en las letras d) y g) del apartado 5 y en los apartados 6 y 7 anteriores, no será de aplicación respecto de las siguientes operaciones:

a) Egoitza paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak; salbuespena: egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean dutenekin egindakoak, baldin eta zergadunak egiaztatzen badu eragiketa baliozko arrazoi ekonomikoengatik egin dela eta pertsona edo entitate horiek ekonomia-jarduerak egiten dituztela.

b) Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2005eko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauko 14. edo 15. artikuluetan ezarritako guztia betetzen duten eragiketak.

c) Gainerako kasuak, baldin eta, erregelamendu bidez, pertsona edo entitate lotuen artean egindako eragiketen balioa egiaztatzeko araubide espezifiko bat ezarri bada.

9. Nahiz eta zergadun bat dokumentazio-betebeharretatik salbuetsi, artikulua honetan ezartzen denarekin bat, Zerga Administrazioak eskubidea du egiaztatzeko zein den kasuan kasuko eragiketa lotuei aplikatu beharreko merkatu balio normala, eta beharrezkoa bada, likidazio-egintza administratiboak ere eman ditzake.

Nolanahi ere, zergapekoari ezin zaio zehapenik ezarri horregatik, baldin eta eragiketa horiei artikulua honetako 6. zenbakian ezarritako gutxienezko alalaseak aplikatuz ateratzen diren balioak edo handiagoak aplikatu badizkie.

44. artikulua.—Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen tratamendua: talde barruko zerbitzu-emateak eta kostuak banatzeko akordioak

1. Entitate lotuen arteko zerbitzuengatik izandako gastuak —foru arau honetako 42.4 artikuluan ezarritakoaren arabera baloratuak— kengarriak izango dira, baldin eta emandako zerbitzuek abantaila edo onura ekartzen badiote edo ekar badiezaioke hartzaileri.

Zerbitzuak hainbat pertsona edo entitate loturen alde egindakoak direnean, eta betiere ezin bada jasotako zerbitzua indibidualizatu edo ordainsariaren elementuak kuantifikatzerik ez badago, zilegi izango da kontraprestazio osoa pertsona edo entitate onuradunen artean banatzea, banaketa-erregela arrazionalak jarraiz.

Erregela bat arrazionalizat joko da baldin eta aplikatutako metodoak, zerbitzuaren izaerari eta inguruabarrei begiratzeaz gainera, pertsona edo entitate hartzaileek lortutako edo lor ditzaketan onurak ere kontuan hartzen baditu.

2. Pertsona edo entitate lotuek ondasun edo zerbitzuen kostuak banatzeko izenpetzen duten akordiotik eratorritako gastuak —foru arau honetako 42. artikuluko 4. zenbakian jasotakoaren arabera baloratuak— kengarriak izango dira honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Nahitaezkoa da akordioa izenpetzen duten pertsona edo entitateak, ondoren, akordioari esker eskuratu, produzitu edo garatzen diren aktibo edo eskubideen jabe bihurtzea edo antzeko ondorio ekonomikoak dituen beste eskubideren bat eskuratzea.

b) Akordioan parte hartzen duen pertsona edo entitate bakoitzaren ekarpenak kontuan izan behar du haietako bakoitzak zein onura edo abantaila espero duen jasotzea akordiotik, arrazionaltasun irizpideen kontuan hartuta.

c) Akordioak aurreikusiko du aldatu egin daitezkeela bai bertan parte hartzen duten pertsona edo entitateen inguruabarrak, bai pertsona edo entitateak eurak ere, eta, horrenbestez, beharrezkotzat jotzen diren doikuntzak eta konpentsazio-ordainketak ezarriko ditu.

d) Pertsona edo entitate lotuen artean sinatutako akordioan hauek identifikatu behar dira: parte hartzen duten gainerako pertsona edo entitateak, foru arau honetako 43.4.a) artikuluan ezarritako moduan; akordioek estaltzen dituzten jarduera eta proiektu espezifikoaren eremua eta haien iraupena; espero diren mozkinak partaideen artean banatzeko irizpideak; partaideen ekarpenak kalkulatzeko era; partaideen eginkizun eta erantzukizun zehatzak; partaideak akordiora atxiki edo desatxikitzearen ondorioak, eta, oro har, inguruabar ekonomikoaren aldaketak akordioan islatzearen haren baldintzak egokitu litezkeela aurreikusten duen beste edozein xedapen.

a) Las realizadas con personas o entidades vinculadas residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, excepto que residan en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que las operaciones responden a motivos económicos válidos y que esas personas o entidades realizan actividades económicas.

b) Las operaciones en las que se aprecie la concurrencia de lo previsto en los artículos 14 ó 15 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

c) Los demás supuestos en los que reglamentariamente se establezca un régimen específico de acreditación del valor de las operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas.

9. La exoneración de las obligaciones de documentación a que se refiere el presente artículo no impedirá que la Administración tributaria pueda comprobar el valor normal de mercado aplicable a las operaciones vinculadas de que se trate y dictar, en su caso, los actos administrativos de liquidación correspondientes.

No obstante, el obligado tributario no podrá ser objeto de sanción por este motivo, en la medida en que haya aplicado a dichas operaciones, al menos, los valores resultantes de la aplicación de los umbrales mínimos previstos en el apartado 6 de este artículo, o unos superiores.

Artículo 44.—Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: prestaciones de servicios intra-grupo y acuerdos de reparto de costes

1. La deducción de los gastos en concepto de servicios entre entidades vinculadas, valorados de acuerdo con lo establecido en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral, estará condicionada a que los servicios prestados produzcan o puedan producir una ventaja o utilidad a su destinatario.

Cuando se trate de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades vinculadas, y siempre que no fuera posible la individualización del servicio recibido o la cuantificación de los elementos determinantes de su remuneración, será posible distribuir la contraprestación total entre las personas o entidades beneficiarias de acuerdo con unas reglas de reparto que atiendan a criterios de racionalidad.

Se entenderá cumplido este criterio cuando el método aplicado tenga en cuenta, además de la naturaleza del servicio y las circunstancias en que éste se preste, los beneficios obtenidos o susceptibles de ser obtenidos por las personas o entidades destinatarias.

2. La deducción de los gastos derivados de un acuerdo de reparto de costes de bienes o servicios suscrito entre personas o entidades vinculadas, valorados de acuerdo con lo establecido en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral, estará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) Las personas o entidades participantes que suscriban el acuerdo deberán acceder a la propiedad u otro derecho que tenga similares consecuencias económicas sobre los activos o derechos que, en su caso, sean objeto de adquisición, producción o desarrollo como resultado del acuerdo.

b) La aportación de cada persona o entidad participante deberá tener en cuenta la previsión de utilidades o ventajas que cada uno de ellos espere obtener del acuerdo en atención a criterios de racionalidad.

c) El acuerdo deberá contemplar la variación de sus circunstancias o personas o entidades participantes, estableciendo los pagos compensatorios y ajustes que se estimen necesarios.

d) El acuerdo suscrito entre personas o entidades vinculadas deberá incluir la identificación de las demás personas o entidades participantes, en los términos previstos en la letra a) del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral, el ámbito de las actividades y proyectos específicos cubiertos por los acuerdos, su duración, criterios para cuantificar el reparto de los beneficios esperados entre los partícipes, la forma de cálculo de sus respectivas aportaciones, especificación de las tareas y responsabilidades de los partícipes, consecuencias de la adhesión o retirada de los partícipes así como cualquier otra disposición que prevea adaptar los términos del acuerdo para reflejar una modificación de las circunstancias económicas.

3. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko kontuan hartu beharko dira foru arau honek hurrengo artikuluan ezartzen dituen interpretazio-irizpideak eta prozedura-arauak. Halaber aplikagarriak izango dira, dagokien neurrian, pertsona eta entitate lotuen arteko eragiketetan dokumentazio-betebeharrei buruzko arauak, foru arau honetako 43. artikuluan ezarritakoak.

45. artikulua.—Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen tratamendua: interpretazio-irizpideak eta prozedura-arauak

1. Foru arau honetako aurreko hiru artikuluetan xedatutakoa interpretatu eta aplikatzerakoan aintzat hartu beharko dira, lehen-tasunez, Ekonomia Lankidetzak eta Garapenerako Antolakundeak transferentzia-prezioen arloan emandako jarraibideak, bai eta Europar Batasuneko Baterako Foroak transferentzia-prezioei buruz egindako lanen ildotik ezarritako irizpideak ere.

2. Eragiketetan hitzartutako balioa ez datorrenean bat merkatuko balio normalarekin, bi balio horien arteko diferentziak diferentzia horixe bera egoteagatik agerian jarritako errenten izaera izango du, eta halako errentei dagokien tratamendu fiskala izango du pertsona edo erakunde lotuetzat.

Hori dela eta, kontrakoaren frogarik ezean, lotura bazkide edo partaideek entitatearekin duten harremanaren arabera definitzen den kasuetan, diferentzia horrek honako tratamendu hau jasoko du:

a) Diferentzia bazkidearen edo partaidearen aldekoa denean, bazkide edo partaide horrek entitatean duen partaidetza-portzentajearekin bat datorren diferentziaren zatia funts propioen ordain-saria izango da entitatearentzat, eta bazkidearentzat, berriz, entitatean mozkinetako partaidetza.

Entitateko partaidetzaren portzentajeari ez dagokion diferentzia horren zatia, bestalde, funts propioen ordainketa izango da entitatearentzat, eta bazkide edo partaidearentzat, berriz, bazkide, akziodun, elkartekide edo partaide izateagatik entitate batetik jasotako onura, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 34. artikuluko d) letran xedatutakoarekin bat.

b) Diferentzia entitatearen aldekoa denean, bazkide edo partaide horrek entitatean duen partaidetza-portzentajearekin bat datorren diferentziaren zatia bazkide edo partaideak entitatearen funts propioetara egindako ekarpena izango da, eta handitu egingo du bazkide edo partaidearen partaidetzaren eskuraketa-balioa.

Bazkide edo partaideak entitatean duen partaidetza-portzentajearekin bat ez datorren diferentziaren zatia errenta izango da entitatearentzat, eta liberalitatea, berriz, bazkide edo partaidearentzat. Establezimendu iraunkorrik ez duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunen kasuan, errenta ondare-irabazitzat joko da, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluko 2. zenbakiko k) letrako d') azpiletran ezarritakoarekin bat.

3. Zergadunek eragiketak eurak burutu aurretik eska diezaioke Zerga Administrazioari balioetsi ditzala pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketak. Eskabide horri merkatuko balio normalean oinarritutako proposamena erantsi behar zaio.

Zerga Administrazioak akordioak izenpetu ahal izango ditu beste administrazio batzuekin, eragiketen merkatuko balio normala elkarrekin finkatzeko.

4. Aurreko zenbakian aipatutako balioespen-akordioak ondorioak sortuko ditu berau onesten den egunetik aurrera egiten diren eragiketetan, eta akordioan bertan zehazten diren zergaldietan izango du balioa.

Akordioan ezarri ahal izango da, orobat, akordioak uneko zergaldiko eragiketetan eta are aurrekoan egindakoetan ere izango dituela ondorioak, betiere kasuan kasuko zerga-aitorpena aurkezteko borondatezko epea oraindik amaitu ez bada.

3. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo, habrá que atender a los criterios de interpretación y a las normas de procedimiento previstos en el artículo siguiente de esta Norma Foral. Igualmente resultarán de aplicación, en la medida en que corresponda, las normas sobre obligaciones de documentación de las operaciones realizadas entre personas y entidades vinculadas establecidas en el artículo 43 de esta Norma Foral.

Artículo 45.—Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: criterios de interpretación y normas de procedimiento

1. Para la interpretación y aplicación de lo dispuesto en los tres artículos anteriores de esta Norma Foral, se deberá atender preferentemente a las Directrices de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico aplicables en materia de precios de transferencia, así como a los criterios establecidos como consecuencia de los trabajos del Foro Conjunto de la Unión Europea sobre los precios de transferencia.

2. En aquellas operaciones en las cuales el valor convenido sea distinto del valor normal de mercado, la diferencia entre ambos valores tendrá para las personas o entidades vinculadas el tratamiento fiscal que corresponda a la naturaleza de las rentas puestas de manifiesto como consecuencia de la existencia de dicha diferencia.

A estos efectos, se entenderá, salvo prueba en contrario, que en los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación socios o partícipes-entidad, la diferencia tendrá el siguiente tratamiento:

a) Cuando la diferencia fuese a favor del socio o partícipe, la parte de la diferencia que se corresponda con el porcentaje de participación en la entidad se considerará como retribución de fondos propios para la entidad, y como participación en beneficios de entidades para el socio.

La parte de la diferencia que no se corresponda con el porcentaje de participación en la entidad, para la entidad tendrá la consideración de retribución de los fondos propios, y para el socio o partícipe de utilidad percibida de una entidad por la condición de socio, accionista, asociado o partícipe, de acuerdo con lo previsto en la letra d) del artículo 34 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Cuando la diferencia fuese a favor de la entidad, la parte de la diferencia que se corresponda con el porcentaje de participación en la misma tendrá la consideración de aportación del socio o partícipe a los fondos propios de la entidad, y aumentará el valor de adquisición de la participación del socio o partícipe.

La parte de la diferencia que no se corresponda con el porcentaje de participación en la entidad, tendrá la consideración de renta para la entidad, y de liberalidad para el socio o partícipe. Cuando se trate de contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de No Residentes sin establecimiento permanente, la renta se considerará como ganancia patrimonial de acuerdo con lo previsto en la letra d') de la letra k) del apartado 2 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

3. Los contribuyentes podrán solicitar a la Administración tributaria que determine la valoración de las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas con carácter previo a la realización de éstas. Dicha solicitud se acompañará de una propuesta que se fundamentará en el valor normal de mercado.

La Administración tributaria podrá establecer acuerdos con otras Administraciones a los efectos de determinar conjuntamente el valor normal de mercado de las operaciones.

4. El acuerdo de valoración a que se refiere el apartado anterior surtirá efectos respecto de las operaciones realizadas con posterioridad a la fecha en que se apruebe, y tendrá validez durante los períodos impositivos que se concreten en el propio acuerdo.

Asimismo, podrá determinarse que sus efectos alcancen a las operaciones del período impositivo en curso así como a las operaciones realizadas en el período impositivo anterior, siempre que no hubiera finalizado el plazo voluntario de presentación de la declaración por el impuesto correspondiente.

Zerga Administrazioaren akordioa onesterakoan aintzat hartutako inguruabar ekonomikoak nabarmen aldatzen badira, akordioa aldatu ahal izango da, inguruabar ekonomiko berrietara egokitzeke.

Aurreko zenbakian aipatutako proposamenak ezetsizat jo ahal izango dira, baldin eta haiek ebazteko sei hilabeteko epea amaitu bada. Epe hori proposamena aurkezten den egunetik aurrera kontatuko da, edo, Zerga Administrazioak akatsen bat zuzentzeko eskatzen badu, hura zuzentzen denetik aurrera.

5. Erregelamendu bidez finkatuko da zein prozedura erabiliko den eragiketa lotuen balioespen-akordioak ebazteko eta haiek luzatu ahal izateko.

Aipatutako akordioak foru arau honetako 44. artikuluan araututako zerbitzu-prestazioei eta kostuak banatzeko akordioei buruzkoak ere izan daitezke.

6. Erregelamendu bidez arautuko da eragiketa lotuetan merkatuko balio normala nola egiaztatu; honako arauei jarraikiz egiaztatuko da, hain zuzen:

a) Balio-egiaztapena egingo da, hain zuzen ere, zerga-egoera egiaztatu behar zaion zergadunari hasitako prozeduraren barruan. Hurrengo b) letran xedatutakoaren kalterik gabe, jarduketak zergadun horrekin bakarrik egingo dira, ez beste inorekin.

b) Balioa zuzentzearen ondorioz zergadunari likidazioa egin ten bazaio eta hark likidazioaren aurkako errekurtsio edo erreklamazioa aurkezten badu edo perituen tasazio kontrajarria eskatzen badu, inguruabar horren berri emango zaie ukitutako gainerako pertsona edo entitate lotuei, prozeduran pertsonatu eta alegazioak aurkeztu ahal izan ditzaten.

Ezarritako epeak amaitu eta zergadunak ez badu errekurtsio edo erreklamaziorik aurkeztu edo perituen tasaziorik eskatu, balioespena ukitutako gainerako pertsona edo entitate lotuei jakinaraziko zaie, nahi izanez gero perituen tasazioa elkarrekin sustatu edo egoki ikusten duten errekurtsio edo erreklamazioa batera aurkezteko. Errekurtsio edo erreklamazioa jartzen bada edo perituen tasazio kontrajarria sustatzen bada, etenda geratuko da Zerga Administrazioak zergadunari likidazioa eginez zerga-zorra zehazteko duen eskubidearen preskripzio-epea, eta Administrazioak egindako balioespena irmo bihurtzen denean hasiko da berriro kontatzen.

c) Likidazioan jasotako balioespena irmo bilakatzeak eraginkortasuna eta irmotasuna emango dizkio merkatuko balioari gainerako pertsona edo entitate lotuen aurrean; dena dela, azken horiek dagozkion erregularizazioak egin ahal izango dituzte irmotasun hori gertatzen den unean edo zergaldian, erregelamendu bidez ezarritzen diren baldintzetan.

d) Balioaren zuzenketak eragiten dien pertsona edo entitate lotuei lerroalde honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren, edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak badira.

e) Beste alderdi lotuak egindako eragiketak merkatuko balio normalaren arabera balioesteko eskumena beste Zerga Administrazio bati dagokionean, prozedura hasi dela jakinarazi behar zaio administrazio horri, dagozkion ondorioetarako.

f) Zenbaki honetan jasotakoaren kalterik gabe, indarrean jarraituko du barne-ordenamenduaren parte bihurtu diren nazioarteko tratatu eta hitzarmenetan xedatutakoak.

7. Balioespenak zuzentzen badira, artikulua honetan xedatutako dela bide, eta zuzenketa horrek nazioarteko zergapetze bikoitza badakar, Zerga Administrazioak, zergadunaren eskariz, hura saihesteko prozedura abiaraziko du, zergapetze bikoitza saihesteko kasu bakoitzean aplikatzeko den nazioarteko hitzarmenean aurreikusitako adiskidetasunezko prozeduran edo gaiari buruzko nazioarteko beste edozein akordiotan ezarritakoarekin bat.

Horri dagokionez, aplikatzeko izango da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko laugarren xedapen gehigarrian ezarritakoa.

En el supuesto de variación significativa de las circunstancias económicas existentes en el momento de la aprobación del acuerdo de la Administración tributaria, éste podrá ser modificado para adecuarlo a las nuevas circunstancias económicas.

Las propuestas a que se refiere el apartado anterior podrán entenderse desestimadas una vez transcurrido el plazo de seis meses desde la presentación de la propuesta o desde la subsanación de la misma si hubiera sido requerido para ello por la Administración tributaria.

5. Reglamentariamente se fijará el procedimiento para la resolución de los acuerdos de valoración de operaciones vinculadas así como el de sus posibles prórrogas.

Los citados acuerdos podrán referirse también a las prestaciones de servicios y a los acuerdos de reparto de costes regulados en el artículo 44 de esta Norma Foral.

6. Reglamentariamente se regulará la comprobación del valor normal de mercado en las operaciones vinculadas con arreglo a las siguientes normas:

a) La comprobación de valor se llevará a cabo en el seno del procedimiento iniciado respecto del contribuyente cuya situación tributaria vaya a ser objeto de comprobación. Sin perjuicio de lo dispuesto en la letra b) siguiente, estas actuaciones se entenderán exclusivamente con dicho contribuyente.

b) Si contra la liquidación practicada a dicho contribuyente como consecuencia de la corrección valorativa, éste interpone el correspondiente recurso o reclamación o insta la tasación pericial contradictoria, se notificará dicha circunstancia a las demás personas o entidades vinculadas afectadas, al objeto de que puedan personarse en el correspondiente procedimiento y presentar las oportunas alegaciones.

Transcurridos los plazos oportunos sin que el contribuyente haya interpuesto recurso o reclamación o instado la tasación pericial, se notificará la valoración a las demás personas o entidades vinculadas afectadas, para que aquellos que lo deseen puedan optar de forma conjunta por promover la tasación pericial o interponer el oportuno recurso o reclamación. La interposición de recurso o reclamación o la promoción de la tasación pericial contradictoria interrumpirá el plazo de prescripción del ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación a realizar al contribuyente, iniciándose de nuevo el cómputo de dicho plazo cuando la valoración practicada por la Administración haya adquirido firmeza.

c) La firmeza de la valoración contenida en la liquidación determinará la eficacia y la firmeza del valor de mercado frente a las demás personas o entidades vinculadas, quienes podrán efectuar las regularizaciones que correspondan en el momento o período impositivo en que se produzca dicha firmeza, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

d) Lo dispuesto en este apartado será aplicable respecto de las personas o entidades vinculadas afectadas por la corrección valorativa que sean contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

e) En los supuestos en que la competencia para practicar la valoración por el valor normal de mercado de las operaciones realizadas por la otra parte vinculada corresponda a otra Administración tributaria, se comunicará a la misma la iniciación del procedimiento a los efectos que resulten oportunos.

f) Lo dispuesto en este apartado se entenderá sin perjuicio de lo previsto en los tratados y convenios internacionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno.

7. Cuando, en virtud de lo dispuesto en este artículo, se produzca una rectificación de valoraciones que provoque una situación de doble imposición internacional, la Administración tributaria, a instancia del contribuyente, iniciará el procedimiento destinado a evitarla, de acuerdo con el procedimiento amistoso previsto en el Convenio internacional para evitar la doble imposición que sea aplicable al caso o de cualquier otro acuerdo internacional sobre la materia.

A estos efectos, será de aplicación lo dispuesto en la disposición adicional cuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

46. artikulua.—Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen tratamendua: zehapen-araubidea

1. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan xedatutakoaren kalterik gabe, zerga-arloko arau-haustetzat hartuko da foru arau honetako 43. artikuluan eta araua garatzen duen araudian jasotakoari jarraituz pertsona edo entitate lotuek Zerga Administrazioaren eskura jarri behar duten dokumentazioa ez aurkeztea edo dokumentazio osatugabea, zehaztugabea edo datu faltsuak dituen aurkeztea.

Zerga-arloko arau-haustetzat hartuko da, era berean, aipatutako artikuluan eta hura garatzen duen araudian aurreikusitako dokumentaziotik ondorioztatzen den merkatuko balio normala ez izatea Sozietateen gaineko Zergan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan aitortutako balio bera.

2. Aurreko zenbakian azaldutako arau-hausteengatik zehapenak ezarriko dira, honako arau hauei jarraituz:

a) Zerga Administrazioak ez duenean balio-zuzenketarik egin behar Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketei dagokionez, diruzko isun finkoa jarriko da: isilean gordeta, zehaztu gabe edo faltsututa dagoen datu bakoitzeko, 1.500 euro, eta 15.000 euro, berriz, datu multzo bakoitzeko, eta taldearentzat edo entitate bakoitzarentzat, zergaduna den aldetik, foru arau honetako 43. artikuluan dokumentazio-betebehar bakoitzari dagokionez.

Letra honetan ezarritakoaren ondorioetarako, datu multzo bereizitaz hartuko dira, taldeari buruzko dokumentazioari dagokionez, foru arau honetako 43. artikuluko 3. zenbakiko a), c), d), f) eta i) letretan jasotako informazioak. Ondorio horietarako, datutzat joko da zenbaki horretako b) eta e) letretan aipatzen diren pertsona, entitate edo zenbatekoetako bakoitzari buruzko informazioa. Datutzat hartuko da, halaber, 1. zenbaki horretako g) eta h) letretan jasota dauden hauetako bakoitza: kostuak banatzeko akordioak, zerbitzuak emateko kontratuak, aurretiazko balioespen-akordioak eta adiskidetazuneko prozedurak.

Bestalde, zergadunaren dokumentazio espezifiko delata eta, eragiketa bakoitzari edo eragiketa multzo bakoitzari dagokionez, eragiketek elkarrekin lotura estua badute edo zergapekoak etenik gabe egin baditu, datu multzo bereizitaz hartuko dira foru arau honetako 43. artikuluko 4. zenbakiko b), c), d) eta e) letretan aipatzen diren informazioak. Ondorio horietarako, datutzat joko da aurreko zenbaki horretako a) letretan aipatzen den pertsona edo entitate bakoitzari buruzko informazioa.

Baldin eta, foru arau honetako 43.4 artikuluko azken leerroaldean ezarritakoaren babesean, dokumentazio-betebehar erraztuak ezartzen badira, erregelamendu bidez, zenbaki horretan aipatutako zergadunentzat, erregelamendu bidezko garapenean zehaztuko da galdatzen diren informazioetatik zeintzuek osatzen dituzten datu bereiziak, letra honetan xedatutakoa aplikatzeari dagokionez.

b) Zerga Administrazioak balio-zuzenketak egin behar ditueanean Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketei dagokionez, diruzko isun proportzionala jarriko da: eragiketa bakoitzaren balio-zuzenketatik datozen dirukopuruen %15, eta, gutxienez, aurreko a) letra aplikatuz egokitu litzatekeen zehapenaren bikoitza.

Zenbaki honetan ezartzen den zehapena bateraezina da Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 196, 197, 198 edo 200. artikuluetan xedatzen dena aplikatuta ezarri behar-ko liratekeen zehapenarekin, letra honetan jasotako zehapena jarzteaz ekarri duten oinarrien zatiari dagokionez.

3. Aurreko zenbakiko a) letretan xedatutakoarekin bat etorriz jarritako zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie; zenbaki bereko b) letretan xedatutakoaren arabera jarritakoei, berriz, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauaren 192. artikuluan xedatutakoa.

Artículo 46.—Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: régimen sancionador

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, constituye infracción tributaria no aportar o aportar de forma incompleta, inexacta o con datos falsos la documentación que conforme a lo previsto en el artículo 43 de esta Norma Foral y en su normativa de desarrollo deban mantener a disposición de la Administración tributaria las personas o entidades vinculadas.

También constituye infracción tributaria que el valor normal de mercado que se derive de la documentación prevista en el citado artículo y en su normativa de desarrollo no sea el declarado en el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o el Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

2. Las infracciones previstas en el apartado anterior se sancionarán de acuerdo con las siguientes normas:

a) Cuando no proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.500 euros por cada dato y 15.000 euros por conjunto de datos, omitido, inexacto o falso, referidos a cada una de las obligaciones de documentación que se establecen en el artículo 43 de esta Norma Foral para el grupo o para cada entidad en su condición de contribuyente.

A los efectos de lo previsto en esta letra, constituyen distintos conjuntos de datos en relación con la documentación relativa al grupo las informaciones a que se refieren cada una de las letras a), c), d), f) e i) del apartado 3 del artículo 43 de esta Norma Foral. A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas, entidades o importes mencionados en las letras b) y e) de dicho apartado. También tendrá la consideración de dato cada uno de los acuerdos de reparación de costes, contratos de prestación de servicios, acuerdos previos de valoración y procedimientos amistosos a los que se refieren las letras g) y h) del referido apartado.

Por su parte, respecto a la documentación específica del contribuyente y en relación con cada operación o conjunto de operaciones, cuando éstas se encuentren estrechamente ligadas entre sí o hayan sido realizadas de forma continua por el obligado tributario, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras b), c), d) y e) del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral. A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas o entidades a que se refiere la letra a) del referido apartado.

En los supuestos en los que, al amparo de lo previsto en el último párrafo del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral reglamentariamente se determinen unas obligaciones de documentación simplificadas respecto a los contribuyentes a que se refiere el citado apartado, el desarrollo reglamentario precisará qué informaciones de las que se exijan constituyen distintos conjuntos de datos a efectos de la aplicación de lo dispuesto en esta letra.

b) Cuando proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 15 por 100 sobre el importe de las cantidades que resulten de las correcciones valorativas de cada operación, con un mínimo del doble de la sanción que correspondería por aplicación la letra a) anterior.

La sanción establecida en esta letra será incompatible con la que proceda, en su caso, por la aplicación de lo dispuesto en los artículos 196, 197, 198 ó 200 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, por la parte de bases que hubiesen dado lugar a la imposición de la sanción prevista en esta letra.

3. A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en la letra a) del apartado anterior les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, y a las impuestas conforme a lo dispuesto en la letra b) del mismo apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

4. Zerga Administrazioak balio-zuzenketak egin behar badiu Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketeki dagokienez, baina ez bada artikuluko honetako 1. zenbakian arau-haustetza jotzen den ez-beteterik gertatu, eta zuzenketa horrek berarekin dakarrena ez-ordaintzea bada, edo zerga-itzulketak bidegabeki lortzea, edo etorkizuneko aitortpenetan konpentsatzeko partidak desegoki zehaztu edo egiaztatzea, edo errenta garbia oker aitortzen denean, baina ez-ordaintzea edo itzulketak bidegabeki lortzea gertatu gabe, egiaztapen edo ikerketa prozedura batean konpentsatu, kendu edo aplikatzeko dauden zenbakekoak konpentsatu direlako, portaera horiek guztiak ez dira Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 196, 197, 198 edo 200. artikuluetan ezarritako arau-haustetza hartuko, balio-zuzenketa ekarri duen oinarrien zatia dagokionez.

5. Artikulu honetan aurreikusitako zehapenak bateragarriak dira errekerimenduei erantzun ez zaiela eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 209. artikuluan Zerga Administrazioaren jarduketeki jarritzeagatik, haiek oztopatzeagatik, aitzaikiak jartzeagatik edo haiek egiteari ezezkia emateagatik aurreikusten den zehapenarekin.

47. artikulua.—*Azpi-kapitalizazioa*

1. Baldin eta entitate batek, finantza-erakundeek izan ezik, beste pertsona edo entitate lotu batekin edo batzuekin duen zorpetze garbi ordaindua handiagoa bada entitate horrek zerga-ondorioetarako duen ondare garbiari 3 koefiziente aplikatuz ateratzen den emaitza baino, orduan soberakinari dagozkion interesak ez dira kengarriak izango entitate horren zerga-oinarria zehazterakoan, eta dibidendutza joko dira ondorio fiskal guztietarako.

2. Aurreko zenbakian ezarritakoa aplikatzeko, bai zorpetze garbi ordaindua bai zerga-ondorioetarako ondare garbia zergaldian zehar izan duten batez besteko egoerara murriztuko dira.

Foru arau honetan xedatutakoari dagokionez, zerga-ondorioetarako ondare garbitzat hartuko da zergaldiaren azken eguneko balantzean zergadunaren funts propioei dagokien ondare garbiaren zenbatekoa, 2007ko azaroaren 15eko 1514/2007 Errege Dekretuak onetsitako Kontabilitate Plan Orokorren hirugarren zatian ezarritako balantze-ereduak zehazten duen moduan, ekitaldiko emaitza kanpoan utzita.

3. Artikulu honetan xedatutakoa ez da aplikatuko baldin eta zergadunak pertsona edo entitate lotuekiko duen zorpetze garbi ordaindua —1. zenbakian aipatutakoa— zergaldian zehar inoiz ez bada izan 10.000.000 eurotik gorakoa.

4. Zergadunek 1. zenbakian ezarri den koefizientearen orde bestea bat aplikatzea proposatu ahal izango diote Zerga Administrazioari: koefiziente horrek pertsona edo entitate ez-lotuen merkatu-baldintza normaletan zergadunak lor zezakeen zorpetzea izango ditu oinarri.

Aurreko zenbakian aipatutako proposamenak foru arau honetako 45. artikuluko 3-5. zenbakietan arautzen diren prozedura-araupean egongo dira.

Halaber, zergak aplikatzeko edozein prozeduratan, zergadunek saihestu ahal izango dute artikuluko honetan xedatutakoa aplikatzea, baldin eta frogatzen badute pertsona edo entitate lotuekiko duten zorpetze bera lor zezaketela pertsona edo entitate ez-lotuen merkatu-baldintza normaletan.

Zenbaki honetan aurreikusten dena ez zaie aplikatuko egoitza paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan duten pertsona edo entitateek egindako eragiketeki, ez eta haiekin egindako eragiketeki ere.

48. artikulua.—*Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positibo zerga-oinarrian sartzea*

1. Zergadunek beren zerga-oinarrian sartuko dute egoitza Espainiako lurraldean ez duten entitateek lortutako errenta positi-

4. Cuando proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, sin que se haya producido el incumplimiento que constituye las infracciones establecidas en el apartado 1 de este artículo y dicha corrección origine falta de ingreso, obtención indebida de devoluciones tributarias o determinación o acreditación improcedente de partidas a compensar en declaraciones futuras o se declare incorrectamente la renta neta sin que produzca falta de ingreso u obtención indebida de devoluciones por haberse compensado en un procedimiento de comprobación o investigación cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación, dichas conductas no constituirán comisión de las infracciones establecidas en los artículos 196, 197, 198 ó 200 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, por la parte de bases que hubiesen dado lugar a corrección valorativa.

5. Las sanciones previstas en este artículo serán compatibles con la establecida para la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria en el artículo 209 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, por la desatención de los requerimientos realizados.

Artículo 47.—*Subcapitalización*

1. Cuando el endeudamiento neto remunerado, directo o indirecto, de una entidad, excluidas las entidades financieras, con otra u otras personas o entidades con las que esté vinculada, exceda del resultado de aplicar el coeficiente 3 al importe de su patrimonio neto a efectos fiscales, los intereses devengados que correspondan al exceso no serán deducibles para la determinación de su base imponible y tendrán la consideración de dividendos a todos los efectos tributarios.

2. Para la aplicación de lo establecido en el apartado anterior, tanto el endeudamiento neto remunerado como el patrimonio neto a efectos fiscales se reducirán a su estado medio a lo largo del período impositivo.

A efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, se entenderá por patrimonio neto a efectos fiscales el importe del patrimonio neto resultante del balance correspondiente al último día del período impositivo que se corresponda con los fondos propios del contribuyente según determina el modelo de balance establecido en la Tercera Parte del Plan General de Contabilidad, aprobado por medio de Real Decreto 1514/2007, de 15 de noviembre, excluyendo del mismo el resultado del ejercicio.

3. No será de aplicación lo dispuesto en este artículo cuando el endeudamiento neto remunerado del contribuyente con personas o entidades vinculadas a que se refiere el apartado 1 no exceda de 10.000.000 euros en ningún momento del período impositivo.

4. Los contribuyentes podrán someter a la Administración tributaria una propuesta para la aplicación de un coeficiente distinto del establecido en el apartado 1, que se fundamentará en el endeudamiento que el contribuyente hubiese podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas.

Las propuestas a que se refiere el párrafo anterior estarán sometidas a las normas de procedimiento reguladas en los apartados 3 a 5 del artículo 45 de esta Norma Foral.

Asimismo, en cualquier procedimiento de aplicación de los tributos, los contribuyentes podrán evitar la aplicación de lo dispuesto en este artículo, siempre que prueben que el endeudamiento que mantengan con personas o entidades vinculadas lo hubiesen podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas.

Lo previsto en este apartado no será de aplicación a las operaciones efectuadas con o por personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

Artículo 48.—*Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes*

1. Los contribuyentes incluirán en su base imponible la renta positiva obtenida por una entidad no residente en territorio espa-

boa, errenta hori artikuluko honetako 2. zenbakian ezarritako motetakoa bada eta honako inguruabar hauek gertatzen badira:

a) Beren kabuz edo foru arau honetako 42.3 artikuluan xedatzen den bezala pertsona edo entitate lotuak direnekin batera %50eko edo handik gorako partaidetza badute Espainian egoitzarik ez duen entitatearen kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto-eskubideetan, hain zuzen, azken horren ekitaldia ixten den egunean.

Espainiako lurraldean ez-egoiliarren diren entitate lotuekin duten partaidetza konputatzeko, egoitza Espainiako lurraldean duten pertsona edo entitate lotuetan zehazten duen zeharkako partaidetza zenbatekoa hartuko da.

Zerga-oinarrian sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa emaitzen partaidetza proporzioan zehaztuko da, eta, hala ere, ezean, kapitalean, funts propioetan eta boto-eskubidean duten partaidetza araberakoa.

b) Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitateak ordaindutako zenbatekoa, zerga honen moduko edo antzeko karga baten ondorioz 2. zenbakian ezarritako errenta-motaren bati egozgarria dena, alegia, zerga honen arauen arabera legokiokeen %75 baino gutxiago izatea.

2. Zerga-oinarrian bakarrik sartuko da honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa:

a) Landa- zein hiri-ondasun higiezinaren edo haiei dagozkien eskubide errealeen titulartasunetik datorrenean, salbu ekonomia-jarduera bati afektatuta badaude —Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren arabera— edo Merkataritzako Kodeko 42. artikuluarri 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, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan aurreikusitako eran.

Ez da letra honetan sartuko honako finantza-aktibo hauetatik eratorritako errenta positiboa:

a) Ekonomia-jarduerak egiteagatik sortutako legezko eta arauzko obligazioak betetzeko edukitako finantza-aktiboak.

b) Ekonomia-jarduerak egitearen ondorioz finkatutako kontratu-harremanetatik sorturiko kreditu-eskubideak jasotzen dituzten aktiboak.

c) Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritza-jarduerak egitearen ondorioz edukitako aktiboak.

d) Kreditu- eta aseguru-erakundeek beren ekonomia-jardueren ondorioz edukitako aktiboak, jarraian datorren c) letran finkatutakoaren kalterik gabe.

Kapital propioak hirugarrenei lagatzen eratorritako errenta positiboa hurrengo c) letran aipatutako diren kreditu- eta finantza-jarduerak burutzetik datorrela ulertuko da, baldin eta lagatzailea eta lagapen-hartzailea sozietate-talde batekoak badira, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluarri zehaztutakoaren arabera, eta lagapen-hartzailearen diru-sarreraren %85 gutxienez ekonomia-jarduerak egiteak 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 foru arau honetako 42.3 artikuluarri 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-egoiliarren egindako kreditu-, finantza-, aseguru- eta zerbitzu-jardueren (esportazio-jarduerekin zuzenean lotutako zerbitzuena izan ezik) sarreraren %50 baino gehiago lortu bada entitate horrek foru arau honetako 42.3 artikuluarri arabera pertsona edo entitate ez-lotutzat jotzen direnekin egindako eragiketetatik.

ñol, en cuanto dicha renta perteneciere a alguna de las clases previstas en el apartado 2 de este artículo y se cumplieren las circunstancias siguientes:

a) Que por sí solos, o conjuntamente con personas o entidades vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, 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 en territorio español 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, en proporción a la participación en el capital, los fondos propios o los derechos de voto.

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 2 por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, sea inferior al 75 por 100 del que hubiere correspondido de acuerdo con las normas del mismo.

2. Únicamente se incluirá en la base imponible 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 la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, 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 la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No se entenderá incluida en esta letra la renta positiva que proceda de los siguientes activos financieros:

a) Los tenidos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias originadas por el ejercicio de actividades económicas.

b) Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.

c) Los tenidos como consecuencia del ejercicio de actividades de intermediación en mercados oficiales de valores.

d) Los tenidos por entidades de crédito y aseguradoras como consecuencia del ejercicio de sus actividades, sin perjuicio de lo establecido en la letra c).

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 de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, en cuanto determinen gastos fiscalmente deducibles en dichas entidades 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 de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral.

d) Aurreko a) eta b) letretan aipatutako ondasun eta esku-bideen eskualdaketa, ondare-irabazi eta -galerak eragiten baditu.

3. Ez dira zerga-oinarrian sartuko artikuluko honetako aurreko zenbakiko a), b) eta d) letretan ezarritako errentak (erakunde ez-egoiliarren 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 antolatatu batean kotizatzen badute—, eta, gainera, honako bi baldintza hauek betetzen badira:

a) Entitate ez-egoiliarren partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea, baliabide materialak eta giza baliabideak antolatuz.

b) Errenten sorburu diren entitateen sarrerak (%85, gutxienez) enpresa-jardueren ondoriozkoak izatea.

Horretarako, honako errenta hauek ekonomia-jardueren ondoriozkoak direla ulertuko da: artikuluko honetako aurreko zenbakiko a), b) eta d) letretan aurreikusitako errentak, baldin eta errenton jatorria b) letra honetan ezarritako baldintza konplizten duten entitateen dutenak, eta, zuzenean nahiz zeharka, entitate ez-egoiliarren baldin bada entitate horietako partaidetzaren %5 baino gehiago, edo partaidetzaren %3 baino gehiago —partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatatu batean kotizatzen badute—.

4. Aurreko 2. zenbakiko a), b) eta d) letretan jasotako errentak ez dira zerga-oinarrian sartuko beren zenbatekoen batura entitate ez-egoiliarren errenta osoaren %15 baino txikiagoa denean edo sarrera osoen %4ra iristen ez denean.

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluko araberako sozietate-talde batean Espainiako lurraldean egoiliarren ez diren entitateen multzoak lortutako errentari edo diru-sarrerei buruzkoak izan daitezke aurreko lerroaldean ezarritako mugak.

Inoiz ere ez da sartuko entitate ez-egoiliar baten errenta osoa baino zenbateko handiagoa.

5. Ez dira sartuko artikuluko honetako 2. zenbakian aipatutako errentak, Espainian egoitza duten entitateentzat kengarriak ez diren gastuei dagozkienean.

6. Artikuluko honetako 1. zenbakiko a) letren aipatutako entitateak, aldiz, errenta positibo horiek sartzera behartuta egongo dira, bai entitate ez-egoiliarren 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 dagozkiona izango da.

7. Errenta zerga-oinarrian sartuko 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 zerga-oinarrian sartzeko, 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-aitorpenean adierazi behar du, eta hiru urtez eutsi behar zaio.

8. Zerga-oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko, zerga-oinarria zehazteari buruz foru arau honetan bertan zein zerga honi buruzko beste xedapenetan ezarritako printzipio eta irizpideak jarraituko dira.

Errenta osotzat 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.

9. Artikuluko honetan jasotakoa aplikagarria zaien zergadunek, zerga honen aitortpenarekin batera, Espainian egoitza ez duen entitateari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte:

d) Transmisión de los bienes y derechos referidos en las letras a) y b) que genere rentas.

3. No se incluirán en la base imponible las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado anterior de este artículo, obtenidas por la entidad no residente, en cuanto procedan o se deriven de entidades en las que participen, 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:

a) Que la entidad no residente dirija y gestione las participaciones, mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales.

b) 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 económicas.

A estos efectos se entenderá que proceden del ejercicio de actividades económicas las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado anterior de este artículo que tuvieron su origen en entidades que cumplan el requisito establecido en esta letra b) y estén participadas, directa o indirectamente, en más del 5 por 100 por la entidad no residente, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado.

4. No se incluirán las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado 2 cuando la suma de los importes de las mismas 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 incluirá una cantidad superior a la renta total de la entidad no residente.

5. No se incluirán las rentas a que hace referencia el apartado 2 de este artículo, cuando se correspondan con gastos fiscalmente no deducibles de entidades residentes en territorio español.

6. Estarán obligadas a su inclusión las entidades comprendidas en la letra a) del apartado 1 de este artículo 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.

7. La inclusión 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 inclusión 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 declaración del Impuesto en que haya de surtir efecto y deberá mantenerse durante tres años.

8. El importe de la renta positiva a incluir en la base imponible se calculará de acuerdo con los principios y criterios establecidos en esta Norma Foral y en las restantes disposiciones relativas a este Impuesto para la determinación de la base imponible.

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.

9. Los contribuyentes a quienes sea de aplicación lo previsto en el presente artículo deberán presentar conjuntamente con la declaración de este Impuesto los siguientes datos relativos a la entidad no residente en territorio español:

- a) Sozietatearen izen edo izendazioa, eta sozietatearen egoitzaren lekua.
- b) Administratzaileen zerrenda.
- c) Balantzea eta galera-irabazien kontua.
- d) Zerga-oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.
- e) Zerga-oinarrian sartu beharreko errenta positiboari dago-kionez ordaindutako zergen justifikazioa.

10. Partaidetutako entitateak egoitza paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan dutenean, honako hauek bete-tzen direla usteko da:

a) Aurreko 1. zenbakiko b) letran ezarritako inguruabarra bete-tzen dela.

b) Partaidetutako entitateak lortutako errenta aurreko 2. zen-bakian 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 partaidetu-tako entitateak kontuak bateratzen dituenean, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, errentok integratzera behartuta dauden entitateen batekin edo batzuekin.

11. Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan aipatzen den sozietate-taldean entitate taldeaniztu-nak eta elkartutako entitateak ere sartzen direla ulertuko da, enti-tateok merkataritzako legerian definituta dauden moduan.

12. Partaidetutako entitatea Europar Batasuneko beste estatu kide bateko egoiliarra bada eta ez badago artikuluko 10. zenbakian aipatzen diren kasuetako batean, zergadunak auke-ra izango du artikuluko honetan ezartzen dena ez aplikatzeko, bai-na, horretarako, frogatu beharko du partaidetutako entitatea benetan ezarrita dagoela egoitza duen estatuan eta entitate horren egitura ez dela artifiziala, Sozietateen gaineko Zergako tribu-tazioa murrizteko helburu hutsarekin eraturikoa. Bada, frogatu beharko du zergadunaren zerga-karga murriztea dakarten tran-sakzioak benetan egin direla haren egoitza duen estatuan eta tran-sakzio horiek interes ekonomika dutela zergadunaren jarduerari dago-kionez.

Bereziki, egitura hori artifizial hutsa ez dela frogatzeko, froga-elementu objektiboak aurkeztu behar ditu zergadunak, zeinetan azal-du behar baita partaidetutako sozietateak zenbateko presentzia fisi-koa duen egoitza duen estatuan, zein den partaidetutako sozietateak egindako jardueraren benetako substantibotasuna eta zein den par-taidetutako sozietatearen jardunaren balio ekonomikoa, zergadu-naren nahiz talde osoaren jardunari dagokionez.

49. artikulua.—Egoitza paradisu fiskaletan duten pertsona eta entita-teekin egindako eragiketak edo pertsona eta entitate horiek egindakoak

1. Egoitza paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurral-deetan duten pertsona edo entitateekin egiten diren eragiketak mer-katuko balio normalaren arabera balioetsiko dira, betiere Espainiako tributazioa ez bada txikiagoa balio hitzartua aplikatuta edo tribu-tazio hori geroratuta egokituko litzatekeena baino.

2. Aurreko zenbakian aipatutako eragiketak egiten dituzte-nek foru arau honetako 43. artikuluan azaldutako dokumentazio-betebeharrak dituzte, hurrengo zenbakietan ezarrita dauden bal-dintzekin.

3. Aurreko bi zenbakietan aipatutako zergadunek, foru arau honetako 42.3 artikuluan adierazitakoaren arabera pertsona edo entitate ez-lotuak badira, dokumentazio-betebehar hauek izango dituzte:

- a) Zergadunaren eta harekin batera eragiketa egiten duten pertsona edo entitateen izen-abizenak edo sozietatearen izena edo izendazio osoa, zerga-egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta eragiketaren izaeraren deskripzio zehatza, ezaugarriak eta zenbatekoa ere.

- 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 la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.
- e) Justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.

10. Cuando la entidad participada sea residente de países o territorios considerados como paraísos fiscales se presumirá que:

a) Se cumple la circunstancia prevista en la letra b) del apar-tado 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 admiti-rán prueba en contrario.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores no se apli-carán cuando la entidad participada consolide sus cuentas, de acuer-do con lo previsto en el artículo 42 del Código de Comercio, con alguna o algunas de las entidades obligadas a la inclusión.

11. A los efectos del presente artículo se entenderá que el grupo de sociedades a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio incluye las entidades multigrupo y asociadas en los térmi-nos de la legislación mercantil.

12. Cuando la entidad participada sea residente de otro Esta-do miembro de la Unión Europea, y no se encuentre en los supues-tos a que se refiere el apartado 10 de este artículo, el contribuyen-te 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 arti-ficial que tenga como finalidad la reducción de la tributación por el Impuesto sobre Sociedades, para lo que deberá probar que las tran-sacciones realizadas que tuvieran como efecto una disminución de la carga tributaria del contribuyente corresponden a prestaciones efec-tivamente 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 con-tribuyente y el conjunto del grupo.

Artículo 49.—Operaciones realizadas con o por personas o entidades residentes en paraísos fiscales

1. Las operaciones que se efectúen con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fis-cales se valorarán por su valor normal de mercado siempre que no determine una tributación en España inferior a la que hubiere correspondido por aplicación del valor convenido o un diferimien-to de dicha tributación.

2. Quienes realicen las operaciones a que se refiere el apar-tado anterior estarán sujetos a las obligaciones de documentación a que se refiere el artículo 43 de esta Norma Foral, en los térmi-nos establecidos en los apartados siguientes.

3. Los contribuyentes a que se refieren los dos apartados anteriores, que no tengan la consideración de personas o entida-des vinculadas en los términos previstos en el apartado 3 del artí-culo 42 de esta Norma Foral, estarán sujetos a las siguientes obli-gaciones de documentación:

- a) Nombre y apellidos o razón social o denominación com-pleta, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del con-tribuyente y de las personas o entidades con las que se realice la operación, así como descripción detallada de su naturaleza, características e importe.

Era berean, identifikatu behar da zer pertsonak hartu duten parte eragiketa horretan beste pertsona edo entitate horien izenean, eta, eragiketak entitateekin egiten badira, haien administratzaileak ere identifikatu behar dira.

b) Alderagarritasunaren azterketa, foru arau honetako 42.1 artikuluan azaldutako moduan egina.

c) Aukeratutako balioespen-metodoa hautatzeari buruzko azalpena; bertan adierazi behar da zergatik hautatu den metodo jakin hori, metodoa nola aplikatuko den, eta zehaztu behar da zein den hartatik eratorritako balioa edo balio-tartea.

d) Egoitza paradisu fisikaletan duten hainbat pertsona edo entitate loturi elkarrekin emandako zerbitzuengatik gastuak banatzeko irizpideak, eta hartarako dauden akordioak, halakorik bada, eta kostuak banatzeko akordioak, foru arau honetako 44. artikuluan aipatzen direnak, alegia.

e) Zergadunak eragiketen balioespena zehazteko izan duen beste edozein informazio garrantzitsu.

4. Aurreko lerroaldean ezartzen diren dokumentazio-betebeharrak ez dira galdutako merkantzien nazioarteko zerbitzu eta salerosketei dagokienez —eragiketa horietako bitartekaritza-komisioei dagozkienak barne—, ez eta haiei guztiei lotutako gastu osagarriak dagozkien ere, honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Zergadunak frogatu behar du arrazoi ekonomiko baliozkoak egon direla eragiketa paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde baten bitartez egiteko.

b) Zergadunak aurreko horien pareko eragiketak egitea paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurraldeetan egoiliarak ez diren pertsona edo entitate ez-lotuekin, eta egiaztatzea eragiketaren balio hitzartua bat datorrela pareko eragiketa horietan hitzartutako balioarekin, beharrezko zuzenketak egin ondoren.

5. Eragiketa bakoitzari edo eragiketa multzo bakoitzari dagokionez, eragiketek elkarrekin lotura estua badute edo zergapekoak etenik gabe egin baditu, aurreko 1. zenbakian aipatutako eragiketak badira eta foru arau honetako 46.2.a artikuluan xedatutakoak aplikatzeko, datu multzo bereizitzat hartuko dira artikuluko honetako 3. zenbakiko b), c), d) eta e) letretako bakoitzean aipatzen diren informazioak. Ondorio horietarako, datutzat joko da aurreko artikuluko honetako 3. zenbakiko a) letran aipatzen den pertsona edo entitate bakoitzari buruzko informazioa.

6. Foru arau honetako 43.5 artikuluko d) eta g) letretan eta 6. eta 7. zenbakietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko egoitza paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketari; salbuespena: egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean dutenekin egindakoak, baldin eta zergadunak egiaztatzen badu eragiketa baliozko arrazoi ekonomikoengatik egin dela eta pertsona edo entitate horiek ekonomia-jarduerak egiten dituztela.

50. artikulua.—Kontabilitateko balioaren ordez merkatuko balio normala hartzearen ondorioak

Ondare-elementu bat edo zerbitzu bat, zergaren ondorioetarako, merkatuko balio normalean balioetsi denean, entitate eskuratzailak balio horren eta eskuraketa-balioaren arteko diferentzia sartuko du bere zerga-oinarrian; honela:

a) Aktibo korrontea osatzen duten ondare-elementuak badira, elementu horiek sarrera baten sortzapena sortu duten zergaldian bertan.

b) Aktibo ez-korrontea osatzen duten ondare-elementu amortizazekinak badira, elementuok eskualdatzen diren zergaldian.

c) Aktibo ez-korrontea osatzen duten ondare-elementu amortizagarriak badira, elementuon balio-bizitzari geratzen zaizkion zergaldietan; diferentzia horri elementuotarako erabiltzen den amortizazio metodoa aplikatuko zaio, salbu eta balio-bizitza amaitu aurretik eskualdatzen direnean; kasu horretan, geratzen den diferentzia elementuok eskualdatzen diren zergaldiko zerga-oinarrian sartuko da.

Asimismo, deberá identificarse a las personas que, en nombre de dichas personas o entidades, hayan intervenido en la operación y, en caso de que se trate de operaciones con entidades, la identificación de los administradores de las mismas.

b) Análisis de comparabilidad en los términos descritos en el apartado 1 del artículo 42 de esta Norma Foral.

c) Una explicación relativa a la selección del método de valoración elegido, incluyendo una descripción de las razones que justificaron la elección del mismo, así como su forma de aplicación, y la especificación del valor o intervalo de valores derivados del mismo.

d) Criterios de reparto de gastos en concepto de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades residentes en paraísos fiscales, así como los correspondientes acuerdos, si los hubiera, y acuerdos de reparto de costes a que se refiere el artículo 45 de esta Norma Foral.

e) Cualquier otra información de que haya dispuesto el contribuyente para determinar la valoración de sus operaciones.

4. No serán exigibles las obligaciones de documentación previstas en el apartado anterior respecto de servicios y compraventas internacionales de mercancías, incluidas las comisiones de mediación en estas, así como los gastos accesorios y conexos, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que el contribuyente pruebe que la realización de la operación a través de un país o territorio considerado como paraíso fiscal responde a la existencia de motivos económicos válidos.

b) Que el contribuyente realice operaciones equiparables con personas o entidades no vinculadas que no residan en países o territorios considerados como paraísos fiscales y acredite que el valor convenido de la operación se corresponde con el valor convenido en dichas operaciones equiparables, una vez efectuadas, en su caso, las correcciones necesarias.

5. En relación con cada operación o conjunto de operaciones, cuando éstas se encuentren estrechamente ligadas entre sí o hayan sido realizadas de forma continua por el contribuyente, a que se refiere el apartado 1 anterior y a efectos de la aplicación de lo dispuesto en la letra a) del apartado 2 del artículo 46 de esta Norma Foral, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras b), c), d) y e) del apartado 3 de este artículo. A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas o entidades a que se refiere la letra a) del apartado 3 de este artículo.

6. Lo dispuesto en las letras d) y g) del apartado 5 y en los apartados 6 y 7 del artículo 43 de esta Norma Foral no será de aplicación a las operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, excepto que residan en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que las operaciones responden a motivos económicos válidos y que esas personas o entidades realizan actividades económicas.

Artículo 50.—Efectos de la sustitución del valor contable por el valor normal de mercado

Quando un elemento patrimonial o un servicio hubieren sido valorados a efectos fiscales por el valor normal de mercado, la entidad adquirente del mismo integrará en su base imponible la diferencia entre dicho valor y el valor de adquisición, de la siguiente manera:

a) Tratándose de elementos patrimoniales integrantes del activo corriente, en el período impositivo en que los mismos motiven el devengo de un ingreso.

b) Tratándose de elementos patrimoniales no amortizables integrantes del activo no corriente, en el período impositivo en que los mismos se transmitan.

c) Tratándose de elementos patrimoniales amortizables integrantes del activo no corriente, en los períodos impositivos que resten de vida útil, aplicando a la citada diferencia el método de amortización utilizado respecto de los referidos elementos, salvo que éstos se transmitan con anterioridad a la finalización de su vida útil, en cuyo caso la diferencia pendiente se integrará en la base imponible del período impositivo en que se transmitan.

d) Zerbitzuak badira, hartzen diren zergaldian, haien zenbatekoa ondare-elementu bati erantsi behar zaionean izan ezik; kasu horretan, aurreko letretan ezarritakoaren arabera jokatuko da.

V. KAPITULUA

EMAITZAREN APLIKAZIOARI DAGOZKION ZUZENKETAK

51. artikulua.—*Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa*

1. Zergadunek zerga-oinarritik kendu ahal izango dute euren ondare garbiak, zerga-ondorioetarako, aurreko bi ekitaldietako batez bestekoarekin alderatuta izandako gehikuntzaren %10. Zenbateko hori erreserba batean sartu beharko dute, eta ezingo dute erreserba hori erabili harik eta kenkaria aplikatu duten zergaldia amaitzen denetik bost urte igaro arte, gutxienez.

Bost urteko epe horretan, entitatearen zerga-ondorioetarako ondare garbiaren zenbatekoak aldatu gabe jarraitu edo gora egin beharko du, salbu eta kontabilitateko galeren ondorioz jaitsiera gertatzen denean.

Entitate berrien kasuan, lehenengo bi ekitaldietan, aurreko bi ekitaldietako batez bestekotzat hartuko da entitatea eratu zenetik igaro den denboran zerga-ondorioetarako ondare garbiak izandako batez besteko zenbatekoa.

Lege edo estatuetan hala aginduta, erreserbetarako zuzkidura nahitaez egiten denean, horrek zerga-ondorioetarako ondare garbian eragiten duen gehikuntzari ezingo zaio aplikatu artikuluhonetan xedatutakoa.

2. Artikulu honetan xedatutakoari dagokionez, honako hau joko da zerga-ondorioetarako ondare garbitzat: foru arau honetako 47.2 artikuluan araututa dagoen kontzeptua, ekitaldiko emaitza ere barruan sartuta, baina kanpoan utzita finantza-tresna konposatuen zenbatekoa nahiz foru arau honetako 52. eta 53. artikuluetan aipatutako erreserba berezietarako zuzkidurena.

Baina aurreko lerroaldean xedatutakoa aplikatuz kalkulaturako zenbatekoari ondare-elementu hauen kontabilitateko balioa murriztu behar zaio:

a) Entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreak, baldin eta entitate horien errentei aplikagarri bazaie foru arau honetako 33.1 artikuluan ezarritako araubidea edo 34.1 artikuluan ezarritakoa.

b) Entitateak emandako partaidetza-maileguak, baldin eta haiekan aplikagarria bada foru arau honetako 39.3 artikuluan xedatutakoa.

c) Atzerriko establezimendu iraunkor bati afektatuta dauden elementuak, baldin eta establezimendu horren errentei aplikagarria bazaie foru arau honetako 35. artikuluan ezarritako araubidea.

d) Foru arau honetako 36. artikuluan xedaturikoa aplikaturako ondare-elementuak besterenduz lortu diren aparteko mozkinak beste ondare-elementu batzuetan berrinbertitzen direnean, berrinbertsioa gauzatu deneko beste ondare-elementu horiek.

e) Atzerrian dauden ondare-elementuak, sortzen dituzten errentak ez badaude zergapean Espainiako lurraldean, nazioarteko tratatu batean xedatutakoa aplikatzearen ondorioz.

f) Beste ondare-elementu batzuk, entitatearen ekonomia-jarduerei afektatuta ez daudenak edo Espainiako lurraldean zerga-putetako etekin erregularrak ematen ez dutenak.

g) Entitatearen zuzeneko edo zeharkako partaidetza duten bazkideen ekarpenen zenbatekoa, baldin eta artikuluhonetan xedatutakoa aplikatu badute bost urteko epean, bazkideak murrizketa hau aplikatu zuen zergaldiaren amaieratik hasita.

3. Entitatearen zerga-ondorioetarako ondare garbia artikuluhonetako 1. zenbakian ezarritako epea igaro aurretik murrizten bada, edo bertan aipatutako erreserba epe horren barruan erabiltzen bada, inguruabar hori gertatzen den zergaldiko zerga-oinarrian sartu beharko da aplikaturako kenkariaren zati proporzional bat,

d) Tratándose de servicios, en el período impositivo en que se reciban, excepto que su importe deba incorporarse a un elemento patrimonial en cuyo caso se estará a lo previsto en las letras anteriores.

CAPÍTULO V

CORRECCIONES EN MATERIA DE APLICACIÓN DEL RESULTADO

Artículo 51.—*Compensación para fomentar la capitalización empresarial*

1. Los contribuyentes podrán deducir de la base imponible una cantidad equivalente al 10 por 100 del importe del incremento de su patrimonio neto a efectos fiscales respecto a la media de los dos ejercicios anteriores, cantidad que deberán destinar a una reserva indisponible por un plazo mínimo de cinco años desde el final del período impositivo correspondiente a su deducción.

Durante ese período de cinco años debe permanecer constante o aumentar el importe del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad, salvo que se produzca una disminución derivada de la existencia de pérdidas contables.

En caso de entidades de nueva creación, durante los dos primeros ejercicios, se tomará como media de los dos ejercicios anteriores el importe medio del patrimonio neto a efectos fiscales correspondiente al período de tiempo transcurrido desde la constitución de la entidad.

No dará derecho a aplicar lo dispuesto en este artículo el incremento del patrimonio neto a efectos fiscales derivado de la dotación a reservas que tenga carácter obligatorio por disposición legal o estatutaria.

2. A efectos de lo dispuesto en este artículo, se entiende por patrimonio neto a efectos fiscales el concepto regulado en el apartado 2 del artículo 47 de esta Norma Foral, sin excluir del mismo el resultado del ejercicio, pero sin tomar en consideración el importe de los instrumentos financieros compuestos ni las cantidades que hayan sido objeto de dotación a las reservas especiales a que se refieren los artículos 52 y 53 de esta Norma Foral.

No obstante, se reducirá el importe resultante de lo dispuesto en el párrafo anterior en el valor contable de los siguientes elementos patrimoniales:

a) Valores representativos de la participación en fondos propios de entidades a cuyas rentas resulte de aplicación el régimen establecido en el apartado 1 del artículo 33 o en el apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral.

b) Los préstamos participativos concedidos por la entidad respecto de los que resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 39 de esta Norma Foral.

c) Elementos afectos a un establecimiento permanente en el extranjero a cuyas rentas resulte de aplicación el régimen establecido en el artículo 35 de esta Norma Foral.

d) Elementos patrimoniales en los que se haya materializado la reinversión de beneficios extraordinarios disfrutada como consecuencia de la enajenación de otros elementos por aplicación de lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral.

e) Elementos patrimoniales radicados en el extranjero que produzcan rentas que no estén sometidas a tributación en territorio español por aplicación de lo dispuesto en un tratado internacional.

f) Otros elementos patrimoniales no afectos al desarrollo de la actividades económicas de la entidad, o que no produzcan regularmente rendimientos sometidos a tributación en territorio español.

g) El importe de las aportaciones de los socios, que posean una participación directa o indirecta en la entidad, que hubieran aplicado lo dispuesto en este artículo durante el plazo de cinco años desde la finalización del período impositivo en el que el socio hubiera aplicado esta reducción.

3. La reducción del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad antes de transcurrir el plazo establecido en el apartado 1 de este artículo, o la disposición de la reserva mencionada en el mismo dentro de ese plazo, implicará que debe integrarse en la base imponible del período impositivo en el que se produzca esa cir-

zeina zerga-ondorioetarako ondare garbiaren murrizketari edo erre-serbatik erabilitako diru-kopuruari baitagokio, eta ateratzen den kuotari, berriz, berandutze-interesak gehitu behar zaizkio.

4. Artikulu honetan xedatutakoaren aplikazioak ezingo du eragin zerga-oinarri negatiborik edo zerga-oinarri negatiboaren gehikuntzarik. Hala ere, zerga-oinarri nahikorik ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak hurrengo zergaldietan kendu ahal izango dira, muga bera errespetatuz; baina, kasu horretan, artikulu honetako 1. zenbakian aipatzen den bost urteko epea hasiko da zenbatzen, hain zuzen ere, artikulu honetan araututako konpentsazioaren zenbatekoa zerga-oinarriari gutxitu zaion azken zergalditik aurrera.

5. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txikiek zerga-ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntzaren %14 kendu ahal izango dute zerga-oinarrian. Halako enpresek ere artikulu honetako aurreko zenbakietan ezarritako baldintzak eta betekizunak izango dituzte.

Ezingo dute artikulu honetan xedatutakoa aplikatu foru arau honetako 32.4 artikuluan xedatutakoaz baliatu diren mikroenpresek.

6. Ezingo dute artikulu honetan xedatutakoa inola ere aplikatu foru arau honetako 56.1 artikuluan ezarritako karga-tasak barik beste batzuk dituzten entitateek, ez eta Sozietateen gaineko Zergan ezarritako araubide bereziak dituztenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako araubidea dutenek izan ezik.

Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelaren arabera tributatzaren duten talde fiskalek artikulu honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute, foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat.

52. artikulua.—Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia

1. Zergadunek zerga-oinarrian murriztu ahal izango dute mozkinak nibelatzeko erreserba berezi bat zuzkitzeko erabiltzen duten kontabilitateko emaitza positiboaren zenbatekoa, gehieneko muga hau gainditu gabe: emaitza horretatik merkataritzako legeriarekin eta haren estatutu-aurreikuspenekin bat libreak erabil dezaketen zatia-aren %10.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatuz zerga-oinarrian egiten den murrizketak ezingo du gainditu zergaldiko zerga-oinarriaren zenbatekoaren %15.

Halaber, mozkinak nibelatzeko erreserba bereziaren saldoak inoiz ere ezingo du gainditu zergadunaren zerga-ondorioetarako ondare garbiaren %20, ondare garbitzat hartuta foru arau honetako 47.2 artikuluan hala definitutakoa.

2. Artikulu honetan xedatutakoaren babesean aplikatzen diren kenkariak zerga-oinarria handituko dute, baldin eta, mozkinak nibelatzeko erreserba berezirako zuzkidura egiteko erabili den kontabilitateko emaitza positiboari dagokion zergaldiko azken egunaren hurrengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietakoren batean zergadunak zerga-oinarri negatiboa aurkezten badu, zerga-oinarri negatibo horren zenbatekoraino.

Zenbaki honetan ezarritako epea amaitzen bada zergadunak zerga-oinarri negatiborik aurkeztu gabe, edo aurkeztutakoen zenbatekoa ez bada nahikoa artikulu honetan xedatutakoaren babesean kendutako zenbateko osoak aplikatzeko, gainerako zenbatekoa zerga-oinarriari gehituko zaio, aipatutako epea betetzen den zergaldian, eta zuzenketa positibo gehigarri bat egingo da, zenbateko horren %10 bestekoa.

3. Zergadunak ezingo du mozkinak nibelatzeko erreserba bereziaren saldoa erabili aurreko zenbakian aipatzen den epe guztian zehar, salbu zerga-oinarrian sartu diren diru-kopuruengatik.

Zenbaki honetan xedatutakoa betetzen ez bada, ez-betetzea gertatu den zergaldiko zerga-oinarrian sartu beharko dira zerga-oinarritik murriztu diren zenbatekoak —ez-betetzeari dagozkionak—

cunstancia una cuantía equivalente a la parte proporcional de la deducción practicada correspondiente a la reducción del patrimonio neto a efectos fiscales o a la cantidad dispuesta de la reserva dotada, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

4. La aplicación de lo dispuesto en este artículo no podrá dar lugar a una base imponible negativa ni al incremento de la misma, si bien, las cantidades no deducidas por insuficiencia de base imponible podrán ser deducidas en los períodos impositivos siguientes, respetando igual límite, aunque en tal caso, el plazo de cinco años a que se refiere el apartado 1 de este artículo comenzará a contarse desde el último período impositivo en que se haya minorado la base imponible en el importe de la compensación regulada en este artículo.

5. Las microempresas y las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán deducir de su base imponible una cantidad equivalente al 14 por 100 del incremento de su patrimonio neto a efectos fiscales, estando sometidas igualmente a las condiciones y requisitos establecidos en los anteriores apartados del presente artículo.

No podrán aplicar lo dispuesto en este artículo las microempresas que se hubiera acogido a lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 32 de esta Norma Foral.

6. No podrán aplicar, en ningún caso, lo dispuesto en el presente artículo las entidades sometidas a tipos de gravamen diferentes a los establecidos en el apartado 1 del artículo 56 de esta Norma Foral ni las que estén sometidas a los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre Sociedades, con excepción del regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Los grupos fiscales que tributen siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral podrán aplicar lo dispuesto en este artículo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 89 de esta Norma Foral.

Artículo 52.—Reserva especial para nivelación de beneficios

1. Los contribuyentes podrán reducir su base imponible en el importe de su resultado contable positivo que destinen a la dotación de una reserva especial para nivelación de beneficios hasta un importe máximo del 10 por 100 de la parte de ese resultado sobre la que puedan disponer libremente de conformidad con la legislación mercantil y sus previsiones estatutarias.

La reducción de la base imponible por aplicación de lo dispuesto en este artículo no podrá superar el 15 por 100 del importe de la base imponible del período impositivo.

Asimismo, el saldo de la reserva especial para nivelación de beneficios no podrá superar en ningún momento el 20 por 100 del patrimonio neto a efectos fiscales del contribuyente, entendiéndose por tal el definido en el apartado 2 del artículo 47 de esta Norma Foral.

2. Las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este artículo incrementarán la base imponible en el supuesto de que en alguno de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos al último día del período impositivo con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la reserva especial para nivelación de beneficios, el contribuyente presente una base imponible negativa, hasta el importe de la citada base imponible negativa.

Si hubiera transcurrido el plazo establecido en este apartado sin que el contribuyente presente una base imponible negativa o sin que tenga un importe suficiente como para aplicarle completamente las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este artículo, el importe restante incrementará la base imponible del período impositivo en que se cumpla el mencionado plazo, realizándose una corrección positiva adicional del 10 por 100 del mencionado importe.

3. El contribuyente no podrá disponer del saldo de la reserva especial para nivelación de beneficios durante el período de tiempo al que se refiere el apartado anterior, salvo por las cantidades que se hubieran incorporado a la base imponible.

El incumplimiento de lo dispuesto en este apartado implicará la integración en la base imponible del período impositivo en que se produzca el incumplimiento las cantidades que hayan reduci-

haien zenbatekoari %5 gehituta, urtero, mozkinak nibelatzeko erreserba berezirako zuzkidura egiteko erabili den kontabilitateko emaitza positiboari dagokion zergaldiko azken egunetik igarotako urte bakoitzeko.

4. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txikiek %5 gehitu ahal izango diete artikuluko honetako 1. zenbakian ezarritako portzentajei. Halako enpresek ere artikuluko honetako aurreko zenbakietan ezarritako baldintzak eta betekizunak izango dituzte.

Ezingo dute artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu foru arau honetako 32.4 artikuluan xedatutakoaz baliatu diren mikroenpresek.

5. Ezingo dute artikuluko honetan xedatutakoa inola ere aplikatu foru arau honetako 56.1 artikuluan ezarritako karga-tasak barik beste batzuk dituzten entitateek, ez eta Sozietateen gaineko Zergan ezarritako araubide bereziak dituztenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako araubidea dutenek izan ezik.

Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren ezarritako erregelaren arabera tributatu duten talde fiskalek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute, foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat.

53. artikulua.—Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezia

1. Zergadunek zerga-oinarrian murriztu ahal izango dute ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezia zuzkitzeko haien kontabilitateko emaitza positibotik hartzen duten zenbatekoaren %60.

Artikuluko honetan xedatutakoa aplikatuz zerga-oinarrian egiten den murrizketak ezingo du gainditu zergaldiko zerga-oinarriaren zenbatekoaren %45.

Halaber, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldoak inoiz ere ezingo du gainditu zergadunaren zerga-ondorioetarako ondare garbiaren %50 (ondare garbitzat hartuta foru arau honetako 47.2 artikuluan hala definitutakoa), salbu eta kontabilitateko galeren ondorioz gehikuntza gertatzen denean.

2. Artikuluko honetan xedatutakoaren babesean ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezia zuzkitzeko erabiltzen diren zenbatekoak jarraian adieraziko diren xedeetako baterako erabili beharko dira, erreserba berezirako zuzkidura egiteko erabili den kontabilitateko emaitza positiboari dagokion zergaldi hartako azken egunetik hiru urte igaro baino lehen. Hauek dira xedeok:

a) Foru arau honetako 61. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea ematen duten aktibo ez-korronte berriak eskuratzea.

Zergadunak, horrelakoetan, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezirako zuzkitutako zenbatekoen bikoitza inbertitu beharko du aktibo ez-korronte berriaren erosketan, zuzkidura osoa aplikatuz jo ahal izateko, eta ezingo du aplikatu foru arau honetako 61. artikuluan ezarritako kenkaria, letra horretan ezarritako zenbatekoraino.

b) Foru arau honetako 65.2 artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea ematen duten ondare-elementuak eskuratzea.

Zergadunak, horrelakoetan, ezingo du aplikatu foru arau honetako 65.2 artikuluan ezarritako kenkaria, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba bereziaren kargura aplikatu den zenbatekoraino.

c) Lehen mailako merkatuan entitateetako partaidetzak eskuratzea, baldin eta partaidetzak baldintza hauek betetzen badituzte: foru arau honetako 33.1 artikuluan ezarritako betekizunak betetzea; ez kotizatzea bigarren mailako merkatu antolatuetan; enpresa-proiektu garrantzitsuak ezartzea (eta proiektuok jar-

do la base imponible respecto de las que se haya producido el citado incumplimiento, adicionando a las mismas un 5 por 100 de su importe por cada año que haya transcurrido desde el último día del período impositivo con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la reserva especial para nivelación de beneficios.

4. Las microempresas y las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán incrementar en 5 puntos porcentuales los porcentajes establecidos en el apartado 1 de este artículo, estando sometidas igualmente a las condiciones y requisitos establecidos en los anteriores apartados del presente artículo.

No podrán aplicar lo dispuesto en este artículo las microempresas que se hubiera acogido a lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 32 de esta Norma Foral.

5. No podrán aplicar, en ningún caso, lo dispuesto en el presente artículo las entidades sometidas a tipos de gravamen diferentes a los establecidos en el apartado 1 del artículo 56 de esta Norma Foral ni las que estén sometidas a los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre Sociedades, con excepción del regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Los grupos fiscales que tributen siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral podrán aplicar lo dispuesto en este artículo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 89 de esta Norma Foral.

Artículo 53.—Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva

1. Los contribuyentes podrán reducir su base imponible en el 60 por 100 del importe de su resultado contable positivo que destinen a la dotación de una reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

La reducción de la base imponible por aplicación de lo dispuesto en este artículo no podrá superar el 45 por 100 del importe de la base imponible del período impositivo.

Asimismo, el saldo de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva no podrá superar en ningún momento el 50 por 100 del patrimonio neto a efectos fiscales del contribuyente, entendiéndose por tal el definido en el apartado 2 del artículo 47 de esta Norma Foral, salvo que se produzca un incremento derivado de la existencia de pérdidas contables.

2. Las cantidades dotadas a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva en virtud de lo dispuesto en este artículo deberán destinarse, en el plazo máximo de tres años desde el último día del período impositivo con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la mencionada reserva especial, a alguna de las finalidades siguientes:

a) La adquisición de activos no corrientes nuevos que dieran derecho a la deducción establecida en el artículo 61 de esta Norma Foral.

En este supuesto, el contribuyente deberá invertir en la adquisición del activo no corriente nuevo un importe equivalente al doble de las cantidades dotadas a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva para considerar aplicada la totalidad de la dotación, sin que pueda aplicar la deducción prevista en el artículo 61 de esta Norma Foral a un importe igual al establecido en esta letra.

b) La adquisición de elementos patrimoniales que dieran derecho a la deducción establecida en el apartado 2 del artículo 65 de esta Norma Foral.

En este supuesto, el contribuyente no podrá aplicar la deducción prevista en el apartado 2 del artículo 65 de esta Norma Foral en un importe igual al que haya sido objeto de aplicación con cargo a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

c) La adquisición en el mercado primario de participaciones en entidades que cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, no coticen en un mercado secundario organizado, implementen proyectos empresariales relevantes que supongan el desarrollo de nuevas actividades, pro-

duera, produktu edo merkatu berrien garapena, lehendik daude-nak handitu edo finkatzea edo lanpostu egonkorak sortzea eragin behar dute); partaidetutako entitatearen zerga-ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntza nabarmena ekartzea; partaidetzok kapitalen merkatuetan sartzeko zailtasunak izatea (egin beharreko inbertsioen tamaina, berritasun edo arriskua dela eta), eta foru arau honetako 13.3 artikuluko a) eta c) letretan ezarritako betekizunak betetzea.

Partaidetzen eskuraketa egiten bada foru arau honetako 42.3 artikuluan adierazten denaren arabera pertsona edo entitate lotua den batekin, ez da aplikatuko letra honetan xedatutakoa.

d) Inbertsioa egitea, kapitaleko partaidetzaren bitartez, hazteko ahalmen handia duten mikroenpresa edo enpresa txiki eta ertainen enpresa-proiektu berriren bat garatzeko hasierako etapan edo garapen-etapan. Inbertsio hori egiteaz gainera, enpresaren kudeaketan parte har daiteke norberaren lanbide esperientzia baliatuta, epe ertaineko errentagarritasuna lortzearen, business angel edo inbertsioegile pribatu informalearen figura dela medio.

Letra honetan azaldutako kasuan, erreserba berezia gauzatzeko egiten den inbertsioa ez da 100.000 eurotik gorakoa izan behar enpresa-proiektu bakoitzeko, eta zenbateko hori gaintitzen bada, proiektu horretan 100.000 euro baino ez dira gauzatzat joko.

Gutxienez 5 urtez eutsi beharko zaie c) eta d) letretan aipatutako inbertsioei, salbu eta, d) letrako kasuan, enpresa-proiektuak porrot egiten duenean; hala gertatu dela ulertuko da baldin eta partaidetutako entitatea likidatu egiten bada edo konkurtsoan dagoela adierazten bada.

3. Aurreko zenbakian ezarritako epea amaitu bada baina zergadunak ez baditu erabat gauzatu ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezian sartutako zenbatekoak, geratzen den zenbatekoaren %60 zerga-oinarriari gehituko zaio aipatutako epea betetzen den zergaldian, eta zuzenketa positibo gehigarri bat egingo da, zenbateko horren %15 bestekoa.

4. Zergadunak ezingo du ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldoa erabili aurreko 2. zenbakian aipatzen den epe gutzian zehar.

Zenbaki honetan xedatutakoa betetzen ez bada, ez-betetzea gertatu den zergaldiko zerga-oinarrian sartu beharko dira zerga-oinarritik kendu diren eta ez-betetzea dagokien diru kopuruak, euren zenbatekoaren %5 gehituta, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba bereziko zuzkidura zein zergalditako kontabilitate-emaizta positiboaren kargura egin den, zergaldi hartako azken egunetik igarotako urte bakoitzeko. Zenbaki honetan xedatutakoa betetzen ez bada, ez-betetzea gertatu den zergaldiko zerga-oinarrian sartu beharko dira zerga-oinarritik murriztu diren zenbatekoak —ez-betetzea dagokienak—, haien zenbatekoaren %5 gehituta, mozkinak nibelatzeko erreserba bereziko zuzkidura zein zergalditako kontabilitate-emaizta positiboaren kargura egin den, zergaldi hartako azken egunetik igarotako urte bakoitzeko.

5. Zergadunak artikuluko honetako 2. zenbakiko c) leturan azaldutako xedeetarako erabili nahi badu ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldo osoa edo horren zati bat, orduan Administrazioa aurretik lotesteko prozedura bat hasi beharko du, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 84. artikuluan eta hurrengoetan ezarritako dagoen bezala, artikuluko honetan aipatutako erreserba bereziko zuzkidura egiteko erabili den kontabilitateko emaizta positiboari dagokion zergaldi urteko kontuak onesteko ezarritako epea amaitu baino lehen. Prozedura horretan zehatz-mehatz jaso behar dira erreserba gauzatzeko proiektuak; orobat justifikatu behar da inbertsio horiek bete egiten dutela ekoizpen-jarduera sendotzeko eta enpresa-sustapenerako xedea, baita haien eragin ekonomikoa ere.

Zerga-oinarria artikuluko honetako 1. zenbakian adierazitako moduan murriztu ahal izateko ezinbestekoa da Administrazioa aurretik lotesteko prozeduraren ebazpena aldekoa izatea, eta gertatzen

ductos o mercados, la ampliación o consolidación de otros existentes o la creación de empleos estables, que impliquen un incremento sustancial del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad participada, que encuentren dificultades, derivadas de la magnitud, la novedad o el riesgo de las inversiones a acometer, en el acceso a los mercados de capitales y que cumplan los requisitos establecidos en las letras a) y c) del apartado 3 del artículo 13 de esta Norma Foral.

No se aplicará lo dispuesto en esta letra cuando la adquisición se realice a una persona o entidad vinculada en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral.

d) La inversión mediante la participación en el capital en la etapa inicial de desarrollo de un nuevo proyecto empresarial o en su fase de desarrollo, de las microempresas y pequeñas y medianas empresas con alto potencial de crecimiento, pudiéndose simultáneamente la inversión con la participación con su experiencia profesional en la gestión de la empresa, con el fin de obtener una rentabilidad a medio plazo, mediante figuras conocidas como inversores privados informales o business angels.

En el supuesto establecido en esta letra, la inversión en la que se materialice la reserva especial no podrá ser superior a 100.000 euros por cada proyecto empresarial, y si se supera esa cantidad, solamente se considerará materializado en ese proyecto un importe de 100.000 euros.

Las inversiones a que se refieren las letras c) y d) deberán mantenerse durante un período mínimo de 5 años, salvo que, en el supuesto de la letra d), el proyecto empresarial hubiera fracasado, lo que se entenderá producido con la liquidación de la entidad participada o su declaración en situación de concurso.

3. Si hubiera transcurrido el plazo establecido en el apartado anterior sin que el contribuyente hubiera materializado completamente las cantidades dotadas a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva, el 60 por 100 del importe restante incrementará la base imponible del período impositivo en que se cumpla el mencionado plazo, realizándose una corrección positiva adicional del 15 por 100 del mencionado importe.

4. El contribuyente no podrá disponer del saldo de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva durante el período de tiempo al que se refiere el apartado 2 anterior.

El incumplimiento de lo dispuesto en este apartado implicará la integración en la base imponible del período impositivo en que se produzca el incumplimiento de las cantidades que hayan reducido la base imponible respecto de las que se haya producido el citado incumplimiento, adicionando a las mismas un 5 por 100 de su importe por cada año que haya transcurrido desde el último día del período impositivo con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

5. Cuando el contribuyente vaya a destinar la totalidad o parte del saldo de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva a las finalidades previstas en la letra c) del apartado 2 de este artículo deberá iniciar un procedimiento de vinculación administrativa previa en los términos establecidos en los artículos 84 y siguientes de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia con anterioridad al vencimiento del plazo establecido para aprobar las cuentas anuales del ejercicio con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la reserva especial a que se refiere este artículo, en el que se contengan detalladamente los proyectos de materialización de la reserva y se justifique el cumplimiento de la finalidad de promoción empresarial y reforzamiento de la actividad productiva resultante de las inversiones correspondientes, así como su impacto económico.

La resolución favorable del procedimiento de vinculación administrativa previa será requisito imprescindible para poder reducir la base imponible en los términos establecidos en el apartado 1

bada, ondoren, prozedura horren baldintzak betetzen ez direla, bada, orduan, artikuluko honetako 4. zenbakian xedatutakoa aplikatuko zaio Administrazioa aurretik lotesteko prozeduraren xede izan den egindako kenkari horren zenbateko osoari.

Erregelamendu bidez zehaztuko da Administrazioa aurretik lotesteko prozedura hori hasteko zer baldintza bete beharko diren eta gutxienez zer elementu frogatu beharko diren prozedura horren aldeko ebazpena lortzeko.

6. Ezingo dute artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu foru arau honetako 32.4 artikuluan xedatutakoaz baliatu diren mikroenpresek.

7. Ezingo dute artikuluko honetan xedatutakoa inola ere aplikatu foru arau honetako 56.1 artikuluan ezarritako karga-tasak barik beste batzuk dituzten entitateek, ez eta Sozietateen gaineko Zergan ezarritako araubide bereziak dituztenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako araubidea dutenek izan ezik.

Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelaren arabera tributatzeko duten talde fiskalek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute, foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat.

VI. KAPITULUA

DENBORAREN ARABERAKO EGOZPENA ETA KONTABILITATEKO INSKRIPZIOAK: ARAU KOMUNAK

54. artikulua.—Denboraren araberako egozpena. Sarrera eta gastuak kontabilitatean inskribatzea

1. Sarrerak eta gastuak sortzen diren zergaldian egotziko dira, haiek adierazten dituzten ondasun eta zerbitzuen korronte errealearen arabera, moneta- edo finantza- korrontea noiz gertatzen den kontuan hartu gabe, eta batzuen eta besteen arten gorde beharreko koerlazioa errespetatuz.

2. Zergadunak sarrerak eta gastuak dagokien ekitaldiari egozteko aurreko zenbakian zehazten diren irizpideak barik beste batzuk erabili nahi baditu, Merkataritzako Kodeko 34.4 artikuluan eta 38. artikuluko i) letran ezarritakoaren arabera, salbuespen modura, ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen benetako egoera lortzeko, Zerga Administrazioak onartu beharko ditu irizpideen eragin-kortasun fiskala, erregelamendu bidez ezartzen den moduan.

Zerga Administrazioak sarrera-gastuak dagokien ekitaldira egozteko aurreko zenbakikoak ez diren beste irizpide batzuk baimen ditza-ke, erregelamendu bidez zehazten den moduan, baina horrek ez du inolako aldaketarik eragingo sarrera eta gastuen kalifikazio fis-kalean.

3. Tributazioan ez dira kengarriak galera-irabazien kontuan edo (lege edo araudi batean hala xedatzen bada) erreserba-kontu batean kontabilizatu ez diren gastuak; salbuespenak: foru arau honen arabera betekizun hori bete behar ez den kasuak; foru arau honetako 24, 25, 28, 29, 30 eta 51. artikuluetan eta 32. artikuluko 2. eta 4. zenbakietan aipatzen diren zerga-oinarriko kenkariak, eta zergei buruzko arautegian berariaz ezartzen diren gainerako kasuak.

Sarrerak eta gastuak dagokien zergaldian baino beste zergaldi batean egotzi badira kontabilitateko galera-irabazien kontuan edo erreserba-kontu batean, sarrera eta gastu horiek, aurreko zenbakietan ezarritakoaren arabera, dagokien zergaldian egotzi behar dira zenbakiotan ezartzen denarekin bat.

Hala ere, dagokien zergaldian baino geroagoko zergaldi bateko kontabilitatean egotzitako gastuei dagokienez, edo dagokien zergaldian baino aurreko zergaldi bateko kontabilitatean egotzitako gastuei dagokienez, batzuk eta besteak kontabilitateko egozpena egin den zergaldiari egotziko zaizkio, baldin eta egozpen horren ondoriozko tributazioa ez bada txikiagoa sarrera-gastuok egotzeko aurreko zenbakietan ezarritako arauak aplikatuz aterako litzatekeen tributazioa baino.

de este artículo y el incumplimiento posterior de los términos en los que estuviera formulado el mismo implicará la aplicación de lo dispuesto en el apartado 4 de este artículo sobre el total importe de la deducción practicada a la que se refiera el procedimiento de vinculación administrativa previa.

Reglamentariamente se determinarán los requisitos exigidos para la iniciación del citado procedimiento de vinculación administrativa previa y los elementos mínimos que deberán acreditarse a los efectos de obtener una resolución favorable del mismo.

6. No podrán aplicar lo dispuesto en este artículo las microempresas que se hubieran acogido a lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 32 de esta Norma Foral.

7. No podrán aplicar, en ningún caso, lo dispuesto en el presente artículo las entidades sometidas a tipos de gravamen diferentes a los establecidos en el apartado 1 del artículo 56 de esta Norma Foral ni las que estén sometidas a los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre Sociedades, con excepción del regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Los grupos fiscales que tributen siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral podrán aplicar lo dispuesto en este artículo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 89 de esta Norma Foral.

CAPÍTULO VI

NORMAS COMUNES SOBRE IMPUTACIÓN TEMPORAL E INSCRIPCIÓN CONTABLE

Artículo 54.—Imputación temporal. Inscripción contable de ingresos y gastos

1. Los ingresos y los gastos se imputarán en el período impositivo en que se devenguen, atendiendo a la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera, respetando la debida correlación entre unos y otros.

2. La eficacia fiscal de los criterios de imputación temporal de ingresos y gastos, distintos de los previstos en el apartado anterior, utilizados excepcionalmente por el contribuyente para conseguir la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados, de acuerdo con lo previsto en el apartado 4 del artículo 34 y en la letra i) del artículo 38 del Código de Comercio, estará supe- ditada a la aprobación por la Administración tributaria, en la forma que reglamentariamente se determine.

La Administración tributaria podrá autorizar, en la forma que reglamentariamente se determine, criterios de imputación temporal distintos de los previstos en el apartado anterior sin que ello origine ninguna alteración en la calificación fiscal de los ingresos o gastos.

3. No serán fiscalmente deducibles los gastos que no se hayan imputado contablemente en la cuenta de pérdidas y ganancias o en una cuenta de reservas si así lo establece una norma legal o reglamentaria, a excepción de los supuestos expresamente excluidos de este requisito en esta Norma Foral, de las cantidades deducibles de la base imponible a que se refieren los artículos 24, 25, 28, 29, 30 y 51 y en los apartados 2 y 4 del artículo 32 de esta Norma Foral y de los demás supuestos en los que así se prevea expresamente por la normativa tributaria.

Los ingresos y los gastos imputados contablemente en la cuenta de pérdidas y ganancias o en una cuenta de reservas en un período impositivo distinto de aquél en el que proceda su imputación temporal, según lo previsto en los apartados anteriores, se imputarán en el período impositivo que corresponda de acuerdo con lo establecido en dichos apartados.

No obstante, tratándose de gastos imputados contablemente en dichas cuentas en un período impositivo posterior a aquel en el que proceda su imputación temporal o, de ingresos imputados en las mencionadas cuentas en un período impositivo anterior, la imputación temporal de unos y otros se efectuará en el período impositivo en el que se haya realizado la imputación contable, siempre que de ello no se derive una tributación inferior a la que hubiere correspondido por aplicación de las normas de imputación temporal previstas en los apartados anteriores.

4. Epeka edo prezio geratuarekin egindako eragiketetan, errentak haiei dagozkien kobrantzak egin ahala lortutakotzat joko dira, kobrantza horien proportzioan, entitateak sortzapenaren irizpidea aplikatzea erabakitzen duenean izan ezik.

Salmentak eta obren burutzapenak epeka edo prezio geratuarekin egindako eragiketatzat hartuko dira, baldin eta eragiketa horien prezioa, osorik edo zati batean, hurrenez hurrengo ordaintzen edo ordainketa bakarraren bidez jasotzen bada, betiere ematearen eta azken epearen edo epe bakarraren mugaegunaren arteko denbora urtebetetik gorakoa izan denean.

Geroratutako zenbatekoen endosua, deskontua edo kobrantza aurreratua gertatuz gero, egotzi gabeko errenta momentu horretan lortutakotzat joko da.

Zenbaki honetan ezartzen dena beti aplikatuko da, kontuan hartu gabe zelan kontabilizatu diren ukituriko errentei dagozkien sarre-
rak eta gastuak.

5. Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginiaren zein borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeen zerga-araubidea arautzen duten foru arauen xede diren kontingentzien kontingentzia berdinak edo antzekoak estaltzeko horniduretarako eta barruko funtsetarako gastuak prestazioak ordaintzen diren zergaldian egotziko dira.

Erregela bera aplikatuko zaie pentsio-planen antzeko kontingentziak estaltzeko ekarpenei, kengarriak izan ez badira.

Era berean, foru arau honetako 26.1.f) artikuluan aipatutako ondare-tresnak emanez likidatutako pertsonal-gastuak tresna horiek ematen diren zergaldian izango dira kengarriak.

6. Narriadura dela-eta balio-zuzenketa egin zaien ondare-elementuen balioak izandako narriaduraren itzulketa berau gertatzen den zergaldian egotziko da, dela zuzenketa egin zuen entitatean, dela harekin lotutako beste batean.

Erregela bera aplikatuko da eskualdatu osteko sei hilabeteetan berriz erosten diren aktibo ez-korronteko ondare-elementuak eskualdatuta galera gertatzen direnean.

7. Erregelamendu bidez, eta zerga-oinarria zehazteko baino ez, arau zehatzak eman ahal izango dira aurreko 1. zenbakian ezarritakoa jarduera, eragiketa edo sektore jakin batzuei aplikatzeko.

8. Hornidurak desagerrarazten badira hornidurok haien xederako erabili ez direlako, eta ez bada abonurik egin ekitaldiko sarrera-kontu batean, horniduron zenbatekoa haiek zuzkitu zituen entitatearen zerga-oinarrian sartuko dira, zuzkidura hori gastu kengarritzat jo zen neurrian.

9. Entitatea bizi-aseguruko kontratuen onuraduna bada edo kontratuen erreskate-eskubidea aitortuta badu, entitate horrek bere zerga-oinarrian beti sartu beharko du polizari loturiko aktiboek zergaldi bakoitzaren amaieran duten likidazio-balioaren eta zergaldi horren hasieran dutenaren arteko kendura.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera enpresek pentsioengatik hartutako konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuei (legegintzako errege-dekretu horren bidez Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategina onartu zen).

Hala egotzitako errenten zenbatekoak gutxitu egingo du kontratu horietan diru-kopuruak jasotzetik sortutako etekina.

VII. KAPITULUA

ZERGA-OINARRI NEGATIBOEN KONPENTSAZIOA

55. artikulua.—Zerga-oinarri negatiboaren konpentsazioa

1. Likidatu edo autolikidatu diren zerga-oinarri negatiboak hurrengo hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietako errenta positiboekin konpentsa daitezke.

4. En el caso de operaciones a plazos o con precio aplazado, las rentas se entenderán obtenidas proporcionalmente a medida que se efectúen los correspondientes cobros, excepto que la entidad decida aplicar el criterio del devengo.

Se considerarán operaciones a plazos o con precio aplazado las ventas y ejecuciones de obra cuyo precio se perciba, total o parcialmente, mediante pagos sucesivos o mediante un solo pago, siempre que el período transcurrido entre la entrega y el vencimiento del último o único plazo sea superior al año.

En caso de producirse el endoso, descuento o cobro anticipado de los importes aplazados, se entenderá obtenida en dicho momento la renta pendiente de imputación.

Lo previsto en este apartado se aplicará cualquiera que hubiere sido la forma en que se hubieren contabilizado los ingresos y gastos correspondientes a las rentas afectadas.

5. Los gastos por provisiones y fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, y de las Normas Forales que regulan el régimen fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, serán imputables en el período impositivo en que se abonen las prestaciones.

La misma regla se aplicará respecto de las contribuciones para la cobertura de contingencias análogas a las de los planes de pensiones que no hubieren resultado deducibles.

Asimismo, los gastos de personal liquidados mediante la entrega de instrumentos de patrimonio a que se refiere la letra f) del apartado 1 del artículo 26 de esta Norma Foral, serán deducibles en el período impositivo en que se entreguen dichos instrumentos.

6. La reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales que hayan sido objeto de una corrección valorativa por deterioro se imputará en el período impositivo en el que se haya producido dicha reversión, sea en la entidad que practicó la corrección o en otra vinculada con la misma.

La misma regla se aplicará en el supuesto de pérdidas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales del activo no corriente que hubieren sido nuevamente adquiridos dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que se transmitieron.

7. Reglamentariamente, y a los solos efectos de determinar la base imponible, podrán dictarse normas para la aplicación de lo previsto en el apartado 1 anterior a actividades, operaciones o sectores determinados.

8. Cuando se eliminen provisiones, por no haberse aplicado a su finalidad, sin abono a una cuenta de ingresos del ejercicio, su importe se integrará en la base imponible de la entidad que las hubiese dotado, en la medida en que dicha dotación se hubiese considerado gasto deducible.

9. Cuando la entidad sea beneficiaria o tenga reconocido el derecho de rescate de contratos de seguro de vida en los que, además, asuma el riesgo de inversión, integrará en todo caso en la base imponible la diferencia entre el valor liquidativo de los activos afectados a la póliza al final y al comienzo de cada período impositivo.

Lo dispuesto en este apartado no se aplicará a los seguros que instrumenten 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 medio del Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y en su normativa de desarrollo.

El importe de las rentas imputadas minorará el rendimiento derivado de la percepción de cantidades de los contratos.

CAPÍTULO VII

COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS

Artículo 55.—Compensación de bases imponibles negativas

1. Las bases imponibles negativas que hayan sido objeto de liquidación o autoliquidación podrán ser compensadas con las rentas positivas de los períodos impositivos que concluyan en los quince años sucesivos.

Entitate sortu berriek zerga-oinarri positiboa duten lehen zergalditik aurrera konputatu ahal izango dute zenbaki honetan aipatzen den konpentsazio-epaia. Erregela bera aplikatuko zaie ordainpeko autopista, tunel eta bide berrien emakida lortzen duten sozietateek halakoen ustiapenaren ondorioz dituzten zerga-oinarri negatiboak ere.

2. Konpentsatu ahal den zerga-oinarri negatibotik honako kopuru hau murriztuko da: bazkideek edozein titulu dela bide egindako ekarpenen balioaren (eskuratutako partaidetzari dagokion balioaren) eta partaidetza horren eskuraketa-balioaren arteko diferentzia positiboa; horretarako, baina, honako inguruabar hauek gertatu behar dira:

a) Sozietatearen kapitalaren zatirik handiena edo entitatearen emaitzen parte bat hartzeko eskubideen zatirik handiena pertsona edo entitate lotu batek edo pertsona edo entitate lotuen talde batek eskuratu behar izan du, zerga-oinarri negatiboa sortu den zergaldia amaitu ondoren.

b) Aurreko letran aipatutako pertsonak edo entitateek %25etik beherako partaidetza eduki behar izan dute zerga-oinarri negatiboa sortu den zergaldia amaitu denean.

c) Entitateak ez du ustiapen ekonomiko egin behar izan sozietatearen kapitalaren gehiengoa eman dion partaidetza eskuratu aurreko sei hilabeteetan.

3. Zergadunak kontabilitatearen eta dokumentu-euskarrien bidez justifikatu behar du, hala badagokio, nondik datozen eta zenbatekoak diren konpentsatu nahi dituen zerga-oinarri negatiboak, haiek sortu ziren ekitaldia edozein dela ere.

4. Sozietate baten xede sozial bakarra hau bada: Estatua- ren lurraldean eta jurisdikziopeko uretako nahiz Espainiako Erresumaren subiranotasunpeko itsas hondoetan dauden hidrokarburo naturalen (likidoak edo gaseosoak) hobiak eta lurpeko bilguneak esploratu, ikertu eta ustiatzea, Hidrokarburoen Sektoreari buruzko 1998ko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritako moduan, eta, jarduera horien osagarri gisa, ateratako produktuak garraiatu, biltegiratu, araztu eta saltzea; bada, orduan, halako sozietateek ere honela konpentsatuko dituzte zerga-oinarri negatiboak: hurrengo ekitaldietako zerga-oinarriak murriztuko dituzte, gehienez ere %50 urtean.

V. TITULUA ZERGA-ZORRA

I. KAPITULUA

KARGA-TASA, KUOTA OSOA, BENETAKO KUOTA ETA GUTXIENEN KUOTA

56. artikulua.—Karga-tasa

1. Karga-tasa orokorra hauxe izango da:

a) Oro har, %28.

b) Foru arau honetako 13. artikuluan definitutako mikroen-presentzat eta enpresa txikientzat, %24.

2. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare-sozietateei eskala hau aplikatuko zaie:

Zerga-oinarria	Karga-tasa
0,00 - 2.500,00 euro	%20
15.000,01 - 10.000,00 euro	%21
15.000,01 - 15.000,00 euro	%22
15.000,01 - 30.000,00 euro	%23
30.000,01 eurotik aurrera	%25

3. Honako hauek %21eko karga-tasa jasango dute:

a) Foru arau honetako 12.2 artikuluan aipatzen diren entitateek, alegia, salbuespen partziala dutenek.

b) Aseguru orokorretako mutuek eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeek, hurrengo 5. zenbakiko karga-tasa aplikatzen ez bazaie.

Las entidades de nueva creación podrán computar el plazo de compensación a que se refiere este apartado a partir del primer período impositivo cuya base imponible sea positiva. Igual regla podrá aplicarse a las bases imponibles negativas derivadas de la explotación de nuevas autopistas, túneles y vías de peaje realizadas por las sociedades concesionarias de tales actividades.

2. La base imponible negativa susceptible de compensación se reducirá en el importe de la diferencia positiva entre el valor de las aportaciones de los socios, realizadas por cualquier título, correspondiente a la participación adquirida y su valor de adquisición, cuando concurren las siguientes circunstancias:

a) La mayoría del capital social o de los derechos a participar en los resultados de la entidad hubiere sido adquirida por una persona o entidad o por un conjunto de personas o entidades vinculadas, con posterioridad a la conclusión del período impositivo al que corresponde la base imponible negativa.

b) Las personas o entidades a que se refiere la letra anterior hubieren tenido una participación inferior al 25 por 100 en el momento de la conclusión del período impositivo al que corresponde la base imponible negativa.

c) La entidad no hubiera realizado explotaciones económicas dentro de los seis meses anteriores a la adquisición de la participación que confiere la mayoría del capital social.

3. El contribuyente deberá acreditar, en su caso, mediante la exhibición de la contabilidad y los oportunos soportes documentales, la procedencia y cuantía de las bases imponibles negativas cuya compensación pretenda, cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron.

4. Las sociedades cuyo objeto social sea exclusivamente la exploración, investigación y explotación de yacimientos y de almacenamientos subterráneos de hidrocarburos naturales, líquidos o gaseosos, existentes en el territorio del Estado y en el subsuelo del mar territorial y de los fondos marinos que estén bajo la soberanía del Reino de España, en los términos establecidos en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos, y con carácter complementario de éstas, las de transporte, almacenamiento, depuración y venta de los productos extraídos, compensarán las bases imponibles negativas mediante el procedimiento de reducir las bases imponibles de los ejercicios siguientes en un importe máximo anual del 50 por 100 de cada una de aquéllas.

TÍTULO V DEUDA TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

TIPO DE GRAVAMEN, CUOTA ÍNTEGRA, CUOTA EFECTIVA Y TRIBUTACIÓN MÍNIMA

Artículo 56.—El tipo de gravamen

1. El tipo general de gravamen será:

a) Con carácter general el 28 por 100.

b) Para las microempresas y pequeñas empresas definidas en el artículo 13 de esta Norma Foral será el 24 por 100.

2. Para las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral será de aplicación la siguiente escala:

Base imponible	Tipo de gravamen
De 0,00 a 2.500,00 euros	20%
De 2.500,01 a 10.000,00 euros	21%
De 10.000,01 a 15.000,00 euros	22%
De 15.000,01 a 30.000,00 euros	23%
De 30.000,01 en adelante	25%

3. Tributarán al tipo del 21 por 100:

a) Las entidades parcialmente exentas a las que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral.

b) Las Mutuas de Seguros Generales y las Entidades de Previsión Social Voluntaria a las que no resulte de aplicación el tipo de gravamen previsto en el apartado 5 siguiente.

c) Elkarrekiko berme-sozietateek eta birfidantzamenduko sozietateek, Espainiako Bankuaren erregistro berezian inskribatuta badaude.

d) Balore-burtsaren sozietate artezkariek eta Balore-Merkatuari buruzko 1998ko uztailaren 28ko 24/1988 Legeak ezarritakoaren arabera Bilboko Balore Burtsako legezko kide diren balore- eta burtsa-sozietateek eta -agentezkiek.

4. Foru arau honetako VI. tituluko V. kapituluan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaien inbertsio kolektiboko erakundeek %1eko karga-tasa jasango dute.

5. Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeei buruzko 2012ko otsailaren 23ko 5/2012 Legeko 24.1 artikuluan ezarritako prestazioetako bat ematen duten pentsio-funtsen eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeen gaineko karga-tasa %0 izango da.

Aurreko zenbakian ezartzen diren prestazioak eta bestelakoak ematen dituzten borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeek bereizita egin eta aurkeztu beharko dute zenbaki horretako prestazio mota bakoitzaren dokumentazioa.

Zenbaki honetako karga-tasa lehen zenbakian aipatzen diren prestazioei soilik aplikatuko zaie; gainerakoiei, berriz, artikuluko honetako 3. zenbakian ezarritakoa aplikatuko zaie.

6. Bestalde, %35eko tasaren arabera tributatu dute Hidrokarburoen Sektoreari buruzko 1998ko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritakoaren arabera hidrokarburoen hobiak eta lurpeko bilguneak esploratu, ikertu eta ustiatzen dituzten entitateek.

Karga-tasa orokorraren pean jarriko dira, berriz, birfintzeari loturik dauden jarduerak eta hidrokarburoen esplorazio, ikerketa, ustiapen, garraio, biltegitratze, arazketa eta ateratako hidrokarburoen salmenta ez diren gainerako jarduera guztiak, bai eta hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak lur azpian biltegitratzeko jarduera ere.

Hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak biltegitratzen soilik aritzen diren entitateei ezin zaie aplikatu foru arau honetako 20.3 artikuluan, 29. artikuluan eta 55.4 artikuluan xedatutakoa, eta artikuluko honetako 1. zenbakian ezarritako tasa orokorraren arabera tributatu dute.

57. artikulua.—*Kuota osoa*

Kuota osoa hau da: likidazio-oinarriari karga-tasa aplikatuz ataritzen den zenbatekoa.

58. artikulua.—*Kuota likidoa*

1. Kuota likidoa hau da: kuota osoari zergapetze bikoitza sailhes-teko kenkariak (foru arau honetako 60. artikulukoak) aplikatu ondoren geratzen den zenbatekoa.

2. Kuota likidoa ezin da inoiz negatiboa izan.

59. artikulua.—*Benetako kuota eta gutxieneko tributazioa*

1. Benetako kuota hau da: kuota likidoari titulu honetako III. kapituluan ezarritako kenkarien zenbatekoa gutxituta geratzen den zenbatekoa.

2. Benetako kuota ezin da inoiz negatiboa izan.

3. Zerga-oinarri positiboak eduki dituzten zergadunen benetako kuota lortzeko kenkariak aplikatzen bazaizkio kuota likidoari (foru arau honetako 62-64. artikuluetako kenkariak izan ezik), eragiketa horretatik ateratzen den zenbatekoa ezin da izan zerga-oinarriaren %13 baino gutxiago, oro har.

Hala ere, kuota likidoa kenkariak aplikatuta murriztearen ondorioz lortzen den benetako kuota ezin da izan honako kasu haue-tako ehuneko bako bako txikiagoa:

a) Enpresa txikiak edo mikroenpresak: zerga-oinarriaren %11.

b) Foru arau honetako 56.3 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateak: zerga-oinarriaren %9,75.

c) Las Sociedades de garantía recíproca y las sociedades de reafianzamiento, inscritas en el registro especial del Banco de España.

d) Las Sociedades Receptoras de la Bolsa de Valores así como las Sociedades y Agencias de Valores y Bolsa que tengan la condición legal de miembros de la Bolsa de Valores de Bilbao, según lo establecido por la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.

4. Tributarán al tipo del 1 por 100 las Instituciones de Inversión Colectiva a las que sea de aplicación el régimen especial regulado en el Capítulo V del Título VI de esta Norma Foral.

5. Tributarán al tipo del 0 por 100 los Fondos de Pensiones y a las Entidades de Previsión Social Voluntaria que otorguen cualesquiera de las prestaciones contempladas en el apartado 1 del artículo 24 de la Ley 5/2012, de 23 de febrero, sobre Entidades de Previsión Social Voluntaria.

Las Entidades de Previsión Social Voluntaria, que otorguen las prestaciones contempladas en párrafo anterior y cualesquiera otras, llevarán y presentarán documentación por separado por cada tipo de prestación a que hace referencia el citado párrafo.

El tipo de gravamen previsto en este apartado solamente resultará de aplicación a las prestaciones a que se refiere el primer párrafo del mismo, mientras que a las demás resultará de aplicación el previsto en el apartado 3 de este artículo.

6. Tributarán al tipo del 35 por 100 las entidades que se dedican a la exploración, investigación y explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos en los términos establecidos en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos.

Las actividades relativas al refinado y cualesquiera otras distintas de las de exploración, investigación, explotación, transporte, almacenamiento, depuración y venta de hidrocarburos extraídos, o de la actividad de almacenamiento subterráneo de hidrocarburos propiedad de terceros, quedarán sometidas al tipo general de gravamen.

A las entidades que desarrollen exclusivamente la actividad de almacenamiento de hidrocarburos propiedad de terceros no les resultará aplicable lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 20, en el artículo 29 y en el apartado 4 del artículo 55 de esta Norma Foral y tributarán al tipo general previsto en el apartado 1 de este artículo.

Artículo 57.—*Cuota íntegra*

Se entenderá por cuota íntegra la cantidad resultante de aplicar a la base imponible el tipo de gravamen.

Artículo 58.—*Cuota líquida*

1. Se entenderá por cuota líquida la cantidad resultante de minorar la cuota íntegra en el importe de las deducciones por doble imposición establecidas en el artículo 60 de esta Norma Foral.

2. En ningún caso la cuota líquida podrá ser negativa.

Artículo 59.—*Cuota efectiva y tributación mínima*

1. Se entenderá por cuota efectiva la cantidad resultante de minorar la cuota líquida en el importe de las deducciones previstas en el Capítulo III del presente Título.

2. En ningún caso la cuota efectiva podrá ser negativa.

3. La aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva de los contribuyentes que obtengan bases imponibles positivas, con excepción de las deducciones a que se refieren los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 13 por 100 del importe de la base imponible.

No obstante, la reducción de la cuota líquida por aplicación de las citadas deducciones no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior al porcentaje que se indica en los siguientes supuestos:

a) Para las pequeñas empresas o microempresas, al 11 por 100 de su base imponible.

b) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 3 del artículo 56 de esta Norma Foral, al 9,75 por 100 de su base imponible.

c) Foru arau honetako 56.6 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzaren duten entitateak: zerga-oinarriaren %16,25.

4. Entitateak aurreko ekitaldiko lan-kontratuko plantila mugabearren batez besteko kopurua mantentzen badu edo kopuru hori gehitzen badu, aurreko zenbakiko ehunekoak barik honako hauek aplikatuko dira, hurrenez hurren: %11, %9, %7,75 eta %14,25.

5. Aurreko bi zenbakietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 56. artikuluko 2., 4. eta 5. zenbakietan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzaren duten entitateei.

II. KAPITULUA

ZERGAPETZE BIKOITZA SAIHESTEKO KENKARIA

60. artikulua.—Zergapetze bikoitza saihesteko kenkaria

1. Zergadunaren zerga-oinarrian sartutako errenten artean atzerrian lortu eta kargatutako errentak badaude, kuota osotik kendu beharko da zerga honen moduko edo antzeko karga baten ondorioz atzerrian ordaindutako benetako zenbatekoa.

Foru arau honetako 34.2 artikulukoan aipatzen diren kasuetan, aurreko lehenaldian xedatutakoaren ondorioetarako, zenbateko hau soilik hartuko da kontuan: atzerrian zerga honen moduko edo antzeko karga baten ondorioz benetan ordaindutako zenbatekoa, foru arau honetako 33.1 artikuluko b) edo c) letran ezarritako baldintzak bete ez diren zergaldietako zerga-oinarrian sartu behar ez diren errentei dagokien zatiaren proportzioan, hain zuzen ere partaidetzaren eskualdaketari esker lortutako errenta osoari dagokionez.

Ez dira kengarriak izango salbuespena, hobaria edo beste edozein zerga-onura dela bide ordaindu ez diren zergak. Halaber, foru arau honetako 39.3 artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik zerga-oinarrian sartu ez diren errentak direla-eta ordaindutako zergak ere ez dira kengarriak.

Zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen bat aplikatu behar bada, kenkaria ezin da izan hitzarmen horren arabera ordaindu beharreko zerga baino handiagoa.

2. Atzerrian ordaindutako zenbatekoa errentan sartuko da, aurreko zenbakian ezarritako ondorioetarako, eta, halaber, zerga-oinarriaren parte izango da, guztiz kengarria izan ez arren.

3. Zergadunak zergaldian zehar errenta bat baino gehiago lortu badu atzerrian, herri berean eskuratutakoak batuz egingo da kenkaria, establezimendu iraunkorren errentak aparte utzita, errenta horiek aparte konputatuko baitira establezimendu bakoitzerako.

4. Gainera, zerga-oinarrian entitate batek ordaindutako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak sartuz gero, entitate horrek dibidenduen iturri diren mozkinetatik benetan ordaindutako zerga-karga izango da kengarria, dibidenduei dagokien zenbatekoa, hain zuzen, baldin eta zenbateko hori zergadunaren zerga-oinarrian sartuta badago.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da foru arau honetako 33.1.a) artikuluan ezarritakoa betetzea; orobat aplikatuko da artikuluko bereko 3. eta 5. zenbakietan xedatutakoa.

Horretarako, honako hau ere benetan ordaindutako zergatzat hartuko da: dibidendua banatzen duen sozietateak zuzenean partaidetutako entitateek ordaindutako errenta, bai eta azken entitate horiek zuzenean partaidetutako entitateek ordaindutako errenta, eta horrela, hurrenez hurren, ordaindutako zerga, dibidenduak ordaintzeko erabili diren mozkinetako zatian, baldin eta partaidetza horiek %5 baino txikiagoak ez badira (edo %3 baino txikiagoak, sozietateak antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu) eta foru arau honetako 33. artikuluko 1. zenbakiko a) letran ezarritako betekizuna betetzen badute partaidetzaren ukan-tza-epeari dagokionez.

c) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 6 del artículo 56 de esta Norma Foral, al 16,25 por 100 de su base imponible.

4. Los porcentajes establecidos en el apartado anterior serán del 11 por 100, 9 por 100, 7,75 por 100 y 14,25 por 100 respectivamente si la entidad mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

5. Lo dispuesto en los dos apartados anteriores no resultará de aplicación a las entidades que tributen a los tipos de gravamen establecidos en los apartados 2, 4 y 5 del artículo 56 de esta Norma Foral.

CAPÍTULO II

DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

Artículo 60.—Deducción para evitar la doble imposición

1. Cuando en la base imponible del contribuyente se integren rentas obtenidas y gravadas en el extranjero se deducirá de la cuota íntegra el importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de un gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto.

En los supuestos a los que se refiere el apartado 2 del artículo 34 de esta Norma Foral, y a los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se tomará exclusivamente el importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, por la parte que proporcionalmente se corresponda con la renta que no tenga derecho a la no integración correspondiente a aquellos ejercicios en que no se hayan cumplido los requisitos establecidos en las letras b) o c) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, en relación con la renta total obtenida en la transmisión de la participación.

No se deducirán los impuestos no pagados en virtud de exención, bonificación o cualquier otro beneficio fiscal. Tampoco podrán deducirse los impuestos satisfechos en relación con rentas no integradas en la base imponible en virtud de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 39 de esta Norma Foral.

Siendo de aplicación un convenio para evitar la doble imposición, la deducción no podrá exceder del impuesto que corresponda según el mismo.

2. El importe del impuesto satisfecho en el extranjero se incluirá en la renta a los efectos previstos en el apartado anterior e, igualmente, formará parte de la base imponible, aun cuando no fuese plenamente deducible.

3. Cuando el contribuyente haya obtenido en el período impositivo varias rentas del extranjero, la deducción se realizará agrupando las procedentes de un mismo país salvo las rentas de establecimientos permanentes, que se computarán aisladamente por cada uno de los mismos.

4. Adicionalmente, cuando en la base imponible se computen dividendos o participaciones en los beneficios pagados por una entidad, se deducirá el impuesto efectivamente pagado por esta última respecto de los beneficios con cargo a los cuales se abonan los dividendos, en la cuantía correspondiente de tales dividendos, siempre que dicha cuantía se incluya en la base imponible del contribuyente.

Para la aplicación de lo dispuesto en este apartado será necesario que se cumpla el requisito establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, resultando igualmente de aplicación lo dispuesto en los apartados 3 y 5 del mencionado artículo.

A estos efectos, tendrá también la consideración de impuesto efectivamente pagado el impuesto satisfecho por las entidades participadas directamente por la sociedad que distribuye el dividendo y por las que, a su vez, estén participadas directamente por aquéllas, y así sucesivamente, en la parte imputable a los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos siempre que dichas participaciones no sean inferiores al 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, y cumplan el requisito a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral en lo concerniente al tiempo de tenencia de la participación.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluko ondare-sozietateei.

5. Zergadunaren errenten artean egoitza Espainiako lurraldetik kanpo duen entitate baten dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak badaude, eta entitate horren egoitza dagoen herrialdeak ez badu nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenik Espainiako Erresumarekin (hitzarmen hori, gainera, aplikagarria izan beharko litzateke eta informazioa trukatzeko klausula jaso beharko luke); bada, orduan, zergadunak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko kenkari bat aplikatzea hauta dezake: dibidendu edo mozkinetako partaidetza horiei dagokien zerga-oinarriaren %18. Kenkari hori, dena dela, artikuluko honetako aurreko zenbakietan araututakoaren ordezkia izango da, harekin bateraezina baita.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa aplikatzeko, dibidenduei edo mozkinetako partaidetzei dagokien zerga-oinarria honela kalkulatu behar da: dibidendu edo mozkinetako partaidetzen zenbateko osoa hartu behar da, eta zenbateko horri gutxitu egin behar zaizkio partaidetzaren inguruko gastuak.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez da aplikatuko kasu hauetan: batetik, dibidenduei edo mozkinetako partaidetzei foru arau honetako 33. artikuluan ezarritakoa aplikatu ahal bazaie; bestetik, foru arau honetako 33.1.c) artikuluko azken lerroaldean xedatutakoari dagokionez konputatzen ez den jarduera batean sortutako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak badira, eta, azkenik, foru arau honetako 48.2.c) artikuluan aipatzen diren jardueretako batek sortutako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak badira.

6. Zergadunek zerga-oinarrian sartu behar badituzte foru arau honetako 48. artikuluan ezarritakoaren arabera ez-egoiliar diren entitateek lortutako errenta positibo batzuk, zergadunok kenkaria egin ahal izango dute kuota osoan, kontzeptu hauek direla eta:

a) Zerga honen moduko edo antzeko zergak edo kargak, benetan ordaindutakoak; hain zuzen ere, zerga-oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia izango da kengarria.

Benetan ordaindutako zergatzat joko dira, alegia, entitate ez-egoiliarak nahiz hark partaidetutako entitateek ordaindutakoak, baldin eta haien gaineko partaidetza-portzentaia foru arau honetako 33.1.a) artikuluan ezarritako portzentaia bera bada.

b) Dibidenduen banaketaren edo mozkinetako partaidetzen ondorioz atzerrian benetan ordaindutako zerga edo karga zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen baten arabera bada, edo kasuan kasuko herrialde edo lurraldeko barne-legeriaren arabera bada, kasu horretan, zerga-oinarriaren barruan aurretik sartutako errenta positiboari dagokion zatia izango da kengarria.

Entitate ez-egoiliarren kapitaleko partaidetza zeharkakoa bada, beste entitate ez-egoiliar baten edo batzuen bitartez, azken horiek edo horiek zerga honen moduko edo antzeko zerga edo karga dela eta benetan ordaindutakoa kenduko da, hain zuzen ere, zerga-oinarriaren barruan aurretik sartutako errenta positiboari dagokion zatia izango da kengarria.

Kenkari horiek beti egingo dira, nahiz eta zerga horiek zerga-oinarrian sartu diren zergaldiari baino beste bati buruzkoak izan.

Inoiz ez dira kengarriak izango paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan ordaindutako zergak.

7. Artikulu honetan ezarritako kenkaria ezin da izan zerga hau dela-eta zerga-oinarrian sartutako errentagatik ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

Atzerrian ordaindutako zergak kenduz gero, kenkariaren zenbatekoa ezin da izan errenta Bizkaiko Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren arautegiaren menpean dagoen entitate batek ordainduz gero errenta hori dela-eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

Muga horretatik gorakoa ezingo da gastu fiskalki kengarritzat jo.

8. Kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak ondoz ondoko hurrengo hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietako kuota osoetatik kendu ahal izango dira.

Lo dispuesto en este apartado no será de aplicación a las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

5. Cuando entre las rentas del contribuyente se incluyan dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes en territorio español, que residan en un país con el que el Reino de España no tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información, el contribuyente podrá optar por practicar una deducción para evitar la doble imposición internacional, alternativa e incompatible con la regulada en los apartados anteriores de este artículo, del 18 por 100 de la parte de la base imponible que se corresponda con los citados dividendos o participaciones en beneficios.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, la parte de la base imponible que se corresponde con los citados dividendos o participaciones en beneficios estará constituida por el importe íntegro de los mismos minorado en los gastos relacionados con la participación.

No resultará de aplicación lo dispuesto en este apartado cuando se pueda aplicar a los dividendos o participaciones en beneficios lo dispuesto en el artículo 33 de esta Norma Foral, ni cuando provengan de las actividades que no se computen a los efectos de lo dispuesto en el último párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral o cuando se correspondan con las actividades a que hace referencia la letra c) del apartado 2 del artículo 48 de esta Norma Foral.

6. Los contribuyentes que deban incluir en su base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes de conformidad con lo dispuesto en el artículo 48 de esta Norma Foral, podrán deducir de la cuota íntegra los siguientes conceptos:

a) Los impuestos o gravámenes de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, efectivamente satisfechos, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida en la base imponible.

Se considerarán como impuestos efectivamente satisfechos, los pagados tanto por la entidad no residente como por sus sociedades participadas, siempre que sobre éstas tenga aquélla el porcentaje de participación establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral.

b) 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 con anterioridad en la base imponible.

Cuando la participación sobre la entidad no residente sea indirecta a través de otra u otras entidades no residentes, se deducirá el impuesto o gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto efectivamente satisfecho por aquélla o aquéllas en la parte que corresponda a la renta positiva incluida con anterioridad en la base imponible.

Estas deducciones se practicarán 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.

7. La deducción establecida en este artículo no podrá exceder de la cuota íntegra que corresponda pagar por este Impuesto por la renta incluida en la base imponible.

Cuando se deduzcan impuestos satisfechos en el extranjero, tampoco podrá exceder de la cuota íntegra que correspondería pagar por la renta de que se trate si la misma se hubiera obtenido por una entidad sometida a la normativa del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Bizkaia.

El exceso sobre dicho límite no tendrá la consideración de gasto fiscalmente deducible.

8. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra podrán deducirse de las cuotas íntegras de los períodos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko artikuluko honetako 5. zenbakian ezarritakoaren arabera kentzen diren zenbakeoei.

III. KAPITULUA BESTE KENKARI BATZUK

61. artikulua.—*Aktibo ez-korrante berrietan egindako inbertsioengatikoen kenkaria*

1. Ondoren azalduko diren aktibo ez-korranteetan inbertitzen diren zenbakeoek kuota likidoan kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, hain zuzen ere, inbertsioaren %10 (ustiapen ekonomiko bati afektatutako lurra ez dira hartu behar halako aktibotzat):

a) Ibilgetu materialeko edo higiezinetakoen inbertsioetako aktibo ez-korrante berriak eskuratzea.

Aktibo ez-korrantea ez da berriztatzen joko beste pertsona edo entitatearen batek erabilitakoa bada, hau da, aurretik beste pertsona edo entitatearen batek bere ibilgetuan sartu badu, edo, abian jarri ez arren, Kontabilitate Plan Orokorren arabera ibilgetuan sartu beharra izan badu.

b) Pabilioi industrial birgaituak eskualdatzeko asmoarekin eskuratzea, edo pabilioi industrialak birgaitzeko asmoarekin eskuratzea, edo enpresaren aktiboan dagoeneko sartuta dauden pabilioi industrialak birgaitzeko inbertitutako kopuruak.

Ondorio hauetarako, hauek joko dira pabilioi industrialak: industrial gisa kalifikatutako zona batean daudenak, pabilioian burutzen den jarduera dena dela. Birgaitze-lantzat, berriz, honako hauek joko dira: egiturak, fatxadak edota gainaldeak finkatuz eta tratatuz pabilioiak berreraikitzeko egiten diren lanak, baldin eta birgaitzeko lanen kostu osoa eskuraketa-prezioaren %25 baino gehiago denean —birgaitzeko eskuratzen badira—, edo ondasunaren kontabilitateko balio garbiaren %25 baino gehiago —birgaitzeko den pabilioia enpresaren aktiboetako bat bada—.

c) Aplikazio informatikoak direla-eta aktibo ez-material berrietan egiten diren inbertsioak.

d) Enpresa emakidadunak emakida-erabakiari lotutako zerbitzu publiko bat emateko azpiegiturak eraiki edo eskuratzeko egiten dituen inbertsioak, baina azpiegitura horiek ibilgetu ez-material edo finantza-aktibo gisa kontabilizatuta egon behar dute 2010eko abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Agindua indarrean jarri zenetik. Agindu horrek, hain zuzen ere, Kontabilitate Plan Orokorra azpiegitura publikoen enpresa emakidadunetara egokitzeko arauak onartu zituen.

Artikulu honetako 3. zenbakian xedatutakoaren ondorioetarako, azpiegitura horiek beren izaeraren arabera dagokien aktibo ez-korrontetzat hartuko dira.

2. Orobat, aurreko zenbakian ezarritako betekizunak betetzen diren aktibo ez-korranteetan inbertitzen diren kopuruek kuota likidoan %5eko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, honako kasu hauetan:

a) Zergadunak bere aktibo finkoko elementuetan egiten duen inbertsioa hobekuntza moduan agertzen da kontabilitatean.

b) Errentamendu operatiboetan, errentariak errentatutako eta lagatutako elementuan egiten dituen inbertsioak.

Kasu jakin batzuetan zergadunak Administrazioa aurretik lotesteko prozedura bat abiarazi ahal izango du, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 84. artikuluan eta hurrengoetan ezarritakoarekin bat etorriz, Zerga Administrazioak kasuko inguruabarrak haztatu eta artikuluko honetako 1. zenbakiko kenkari-tasa aplikatzeko baimena eman dezan; kasu hauetan abiarazi ahal izango da prozedura hori: zenbaki honetako a) letran aipatzen diren inbertsioak garrantzitsuak badira, kopuruagatik edo izaeragatik, eta garrantzi horrek badakar egiturazko aldakuntza edo aldakuntza funtzionalak egitea hobekuntza egin zaion aktiboan, eta,

Lo dispuesto en este apartado no será de aplicación a las cantidades deducidas conforme a lo previsto en el apartado 5 de este artículo.

CAPÍTULO III OTRAS DEDUCCIONES

Artículo 61.—*Deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos*

1. Darán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 10 por 100 de su importe, las cantidades que se inviertan en los siguientes activos no corrientes, sin que se consideren como tales los terrenos, siempre que se encuentren afectos al desarrollo de la explotación económica:

a) La adquisición de activos no corrientes nuevos que formen parte del inmovilizado material o de las inversiones inmobiliarias.

Se entenderá que un activo no corriente no es nuevo si previamente ha sido utilizado por otra persona o entidad, en el sentido de haber sido incorporado a su inmovilizado o debiese haberlo sido de conformidad con el Plan General de Contabilidad, pese a que no hubiese entrado en funcionamiento.

b) La adquisición de pabellones industriales rehabilitados para su transmisión, la adquisición de pabellones industriales para su rehabilitación o la rehabilitación de pabellones industriales ya integrados en el activo de la empresa.

A estos efectos, se considerarán pabellones industriales aquéllos que se encuentren ubicados en una zona calificada como industrial, independientemente de cual sea la actividad que se desarrolle en el citado pabellón, y obras de rehabilitación las destinadas a la reconstrucción de los pabellones mediante la consolidación y el tratamiento de las estructuras, fachadas o cubiertas, y siempre que el coste global de las operaciones de rehabilitación exceda del 25 por 100 del precio de la adquisición, si se adquieren para rehabilitar, o del valor neto por el que estuviera contabilizado el bien si se rehabilita un pabellón que ya formara parte del activo de la empresa.

c) Las inversiones en activos intangibles nuevos correspondientes a aplicaciones informáticas.

d) Las inversiones que se realicen en infraestructuras construidas o adquiridas por la empresa concesionaria para prestar un servicio público vinculado al acuerdo de concesión, contabilizadas como inmovilizado intangible o como activo financiero desde la entrada en vigor de la Orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas.

A efectos de lo dispuesto en el apartado 3 de este artículo, dichas infraestructuras tendrán la consideración del activo no corriente que les corresponda por su naturaleza.

2. Igualmente, darán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 5 por 100 de su importe, las cantidades que se inviertan en los activos no corrientes que cumplan los requisitos a que se refiere el apartado anterior y se encuentren en los siguientes supuestos:

a) Las inversiones que realicen los contribuyentes en elementos de su activo no corriente que tengan el tratamiento contable de mejoras.

b) Las inversiones que realice el arrendatario en el elemento arrendado o cedido en uso en los supuestos de arrendamientos operativos.

El contribuyente podrá iniciar un procedimiento de vinculación administrativa previa en los términos establecidos en los artículos 84 y siguientes de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia en los supuestos en los que las inversiones realizadas a que se refiere la letra a) de este apartado tengan una relevancia cuantitativa o cualitativa tal que impliquen una alteración estructural y funcional del activo sobre el que se practica la mejora que lo haga idóneo para ser destinado a finalidades diferentes a las que se dedicaba con anterioridad, para que la Administración tributaria, previa ponderación de las circunstancias con-

aldakuntza horien ondorioz, aktibo hori beste xede batzuetarako erabil badaiteke.

3. Aurreko zenbakietan aipatutako inbertsioek honako ezaugarri hauek izan eta honako betekizun hauek bete beharko dituzte:

a) Inbertitutako kopuruak aktibo ez-korrontearen barruan kontabilizatu behar dira.

b) Inbertsioen xede diren aktiboek (ekipamendu informatikoek ez beste guztiek) gutxienez bost urteko amortizazio-epea eduki behar dute ezarrita; epe hori foru arau honetako 17.1 artikuluan ezarritako taulako gehieneko amortizazio-koefizientea aplikatuta kalkulatu da.

c) Ez dute ordaindu behar Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia, bai haren mendekoak ez direlako, bai —hala izan arren— salbuetsita daudelako; salbuespena: turismo-ibilgailuetan egiten den inbertsioa zerga horretan tributatu arren halako ibilgailuen errentamenduan ohikotasunez diharduten entitateek egitea, baldin eta ibilgailuok erosteko eskubiderik gabe («renting») eta hiru hilabetetik gorako eperako errentatzen badiete pertsona edo entitate berari, jarraiko hamabi hilabeteko epean zehar, salbu eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 1994ko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauko 79.5 artikuluan ezarritakoaren arabera loturik dauden pertsona edo entitateei lagatzen zaizkienean, eta betiere ibilgailuok alokatzeko beste ezertarako erabiltzen ez badira.

d) Inbertsioaren xede diren aktiboaren zenbateko osoa, ekitaldi bakoitzean, honako hauen baturaren %10 baino gehiago izan behar da: ibilgetu materialaren eta higiezinak inbertsioen parte den aktibo ez-korrontearen aurreko kontabilitateko balio garbiak; aplikazio informatikoei dagokien ibilgetu ez-materiala, eta artikuluko honetako 1.d) zenbakian aipatzen diren inbertsioak; batura horretatik kendu egingo dira kontabilizatuta jasotako amortizazioak nahiz balio-narriaduraren ondoriozko galerak.

Kontabilitateko balioa zehazteko, inbertsioa egingo den ekitaldiaren aurreko zergaldiaren azken egunari dagokien balantze-ari hartuko da kontuan, baina inbertsio bat dagoeneko martxan bada, ez da konputatuko inbertsioaren xede den aktibo ez-korronte horri dagokien balioa.

Betekizun hau betetzeko, artikuluko honetako 1. eta 2. zenbakietan aipatzen diren aktiboetan egindako inbertsioak baizik ez dira konputatuko, zenbaki honetako aurreko letretako betekizunak bete gero; beraz, artikuluko honetan xedatutakoaren arabera pizgarria jaso dezaketen inbertsioak soilik konputatu behar dira.

4. Foru arau honetako 67.3 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, inbertsioak pabiloi industrialak birgaitzeko egiten direnean, kenkariaren oinarria hauen arabera zehaztuko da: pabiloi horiek birgaitzeko erabilitako zenbatekoak eta haien eskuraketa-prezioa, pabiloiak birgaitzeko eskuratzen badira, zenbaki horretan aipatutako kontzeptuak alde batera utzita.

5. Baldin eta foru arau honetako 67.5 artikuluko 5. zenbakian aipatutako desafektazioaren ondorioz inbertsioaren zenbatekoa murrizten bada eta artikuluko honetako 3. zenbakiko d) letran kenkaria aplikatzeko ezarritako gutxienezko iristen ez bada, kenkari osoa galduko da, eta kenkariak direla-eta ordaindu gabeko kuotak ordaindu beharko dira, bai eta berandutze-interesak ere (inguruabar hori gertatzen den ekitaldiko autolikidazioaren ondoriozko kuotari gehitu beharko zaizkio).

62. artikulua.—Ikerketa- eta garapen-jarduerengatiko kenkaria.

1. Ikerketa- eta garapen-jarduerak egiteak kuota likidoan kenkaria aplikatzeko eskubidea emango du, artikuluan honetan eta foru arau honetako 64. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

2. Ikerketa eta garapentzat hau hartuko dira:

a) «Oinarrizko ikerketa» edo ezagutza berriak aurkitzeko eta zientzian edo teknologian ulerkuntza handiagoa bilatzeko egiten den

currentes en cada caso, autorice la aplicación del tipo de deducción establecido en el apartado 1 de este artículo.

3. Las inversiones mencionadas en los apartados anteriores deberán reunir las características y cumplir los requisitos siguientes:

a) Que se contabilicen dentro del activo no corriente las cantidades invertidas.

b) Que los activos en que consistan tales inversiones, a excepción de los equipos informáticos, tengan establecido, al menos, un período mínimo de amortización de cinco años, calculado en función del coeficiente máximo de amortización establecido en la tabla contenida en el apartado 1 del artículo 17 de esta Norma Foral.

c) Que no tributen por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, bien porque no estén sujetos o porque, estándolo, estén exentos, salvo que se trate de inversiones en vehículos automóviles de turismo adquiridos por entidades que, aun tributando por el citado Impuesto se dediquen con habitualidad al arrendamiento, sin posibilidad de opción de compra «renting», de esos vehículos automóviles por tiempo superior a tres meses a una misma persona o entidad, durante un período de doce meses consecutivos, excepto que los mismos sean objeto de cesión a personas o entidades vinculadas en los términos previstos en el apartado Cinco del artículo 79 de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y siempre que esos vehículos automóviles se afecten exclusivamente al desarrollo de las actividades de alquiler referidas.

d) Que el importe del conjunto de activos objeto de la inversión supere en cada ejercicio el 10 por 100 del importe de la suma de los valores netos contables preexistentes del activo no corriente que forme parte del inmovilizado material e inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible correspondiente a aplicaciones informáticas y a las inversiones a que se refiere la letra d) del apartado 1 de este artículo, deduciendo las amortizaciones y pérdidas por deterioro de valor que se hubieran contabilizado.

A los efectos de determinar el valor contable, se atenderá al balance referido al último día del período impositivo inmediato anterior al del ejercicio en que se realice la inversión, sin computar el correspondiente al activo no corriente objeto de la inversión que se encuentre en curso a la mencionada fecha.

A los efectos del cumplimiento de este requisito, se computará exclusivamente el importe de las inversiones efectuadas en el conjunto de activos a los que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo, siempre que cumplan los requisitos de las letras anteriores del presente apartado, computándose, por tanto, sólo las inversiones que resulten incentivables en virtud de lo dispuesto en el presente artículo.

4. A efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 67 de esta Norma Foral, cuando las inversiones consistan en la rehabilitación de pabellones industriales, la base de deducción vendrá determinada por las cantidades destinadas a la rehabilitación de los mismos, así como por el importe del precio de adquisición de éstos, en el caso de adquisición para su rehabilitación, con exclusión de los conceptos señalados en el mencionado apartado.

5. Si como consecuencia de la desafectación indicada en el apartado 5 del artículo 67 de esta Norma Foral, se redujese la cuantía de las inversiones a límites inferiores a los establecidos en la letra d) del apartado 3 de este artículo para tener acceso al disfrute de la deducción, se perderá ésta en su integridad, originándose la obligación de ingreso de las cuotas no satisfechas en su momento por las deducciones practicadas, con los correspondientes intereses de demora, que deberán sumarse a la cuota resultante de la autoliquidación del ejercicio en que tal circunstancia se produzca.

Artículo 62.—Deducción por actividades de investigación y desarrollo

1. La realización de actividades de investigación y desarrollo dará derecho a practicar una deducción de la cuota líquida, en las condiciones establecidas en este artículo y en el artículo 64 de esta Norma Foral.

2. Se considerará investigación y desarrollo:

a) La «investigación básica» o la indagación original y planificada que persiga descubrir nuevos conocimientos y una supe-

azterketa original eta planifikatua, betiere merkataritza- edo industria-helburuetatik kanpoko.

b) «Ikerketa aplikatua» edo ezagutza berriak aurkitzeko egiten den azterketa original eta planifikatua, betiere ezagutza horiek produktu, prozesu edo zerbitzu berriak garatzen edo lehendik daudenak nabarmen hobetzen erabiltzekoa bada.

c) «Garapen esperimental» edo ikerketa aplikatuaren emaitzak produktu, prozesu edo zerbitzu berrien plan, eskema edo diseinu batean gauzatzea, edo produktu, prozesu edo zerbitzuok nabarmen hobetzea, bai eta merkaturatu ezin diren prototipoak nahiz hasierako erakusketarako proiektuak edo proiektu pilotuak sortzea ere, baldin eta aplikazio industrial edo merkataritzako ustiapen bihurtu ezin badira edo aplikazio edo ustiapen horietarako erabili ezin badira.

d) Software aurreratuaren sorkuntza, baldin eta aurrerapen zientifikoa edo teknologiko nabarmena badakar, dela teorema eta algoritmo berriak garatuz, dela sistema eragile eta lengoia berriak sortuz, edo desgaitasunen bat duten pertsonak informazioaren gizar-teko zerbitzuetara sar daitezela errazteko egiten bada. Software-arekin erlazionatuta dauden ohiko edo errutinazko jarduerak hor-tik kanpo geratzen dira.

3. Kenkariaren oinarrian honako hauek sartuko dira: ikerketa- eta garapen-gastuen zenbatekoak eta ibilgetu material eta ez-materialeko elementuetan egindako inbertsioak (higiezinak eta lurrak aparte utzita).

Ikerketa- eta garapen-gastutzat hauek hartuko dira: zergadunak egindako gastuak, jarduera horiei afektatutako ondasunen amortizazioak barne, baldin eta jarduera horiei zuzenean lotuta badaude eta benetan jarduera horietan erabili badira. Proiektuen arabera banaka sailkatuta agertuko dira gastuok.

Halaber, kenkariaren oinarrian sartuko dira Europar Batasuneko edo Europako Ekonomia Esparruko beste estatu batzuetan egindako jarduerari dagozkien ikerketa- eta garapen-gastuak ere.

Europar Batasunekoak edo Europako Ekonomia Esparrukoak ez diren estatuetan egindako jardueren gastuei dagokienez, gastuok ere kenkarirako eskubidea izango dute baldin eta ikerketa eta garapeneko jarduera nagusia Europar Batasuneko edo Europako Ekonomia Esparruko estatu kide batean egiten bada, eta gastuen zenbatekoa ez bada inbertsioaren zenbateko osoaren %25 baino gehiago.

Ikerketa- eta garapen-gastutzat hartuko dira, era berean, jarduera horiek Europar Batasuneko edo Europako Ekonomia Esparruko estatu kide batean egiteko asmoarekin zergadunak, berak bakarrik edo beste entitate batzuekin batera, ordaintzen dituen diru kopuruak.

4. Kenkari-portzentajeak hauek dira:

a) Kontzeptu hau dela-eta zergaldiaren barruan egindako gastuen %30.

Ikerketa- eta garapen-jarduerak egiteagatik zergaldian izandako gastuak aurreko bi urteetan izandako gastuen batez beste-koa baino handiagoak badira, batez besteko horretara iritsi arte aurreko leroaldean jasotako portzentajea aplikatuko da, eta batez besteko horretatik gorako soberakinari, berriz, %50.

Aurreko zenbakietan xedatutakoaren arabera egin beharreko kenkariak gain, %20ko kenkari gehigarria egingo da zergaldi bakoitzeko gastu hauengatik:

a) Entitatearen pertsonal-gastuen artean ikerketa- eta garapen-jarduerari oso-osorik lotutako ikertzaile kualifikatuei dagozkien gastuengatik.

b) Ikerketa- eta garapen-proiektuetan egindako gastuak, proiektua hauetako batekin kontratatuta egonez gero: batetik, unibertsitateak, ikerketako erakunde publikoak edo zentro teknologikoak eta berrikuntza teknologikoari laguntzeko zentroak, hala onartuta eta erregistratuta daudenak 2008ko abenduaren 19ko 2093/2008 Errege Dekretuaren arabera (errege-dekretu horrek Estatuko zentro teknologikoak eta berrikuntza teknologikorako zentroak arautu eta zentro horien erregistroa sortu zuen); bestetik, 2002ko urriaren 1eko

rior comprensión en el ámbito científico o tecnológico, desvinculada de fines comerciales o industriales.

b) La «investigación aplicada» o la indagación original y planificada que persiga la obtención de nuevos conocimientos con el propósito de que los mismos puedan ser utilizados en el desarrollo de nuevos productos, procesos o servicios, o en la mejora significativa de los ya existentes.

c) El «desarrollo experimental» o la materialización de los resultados de la investigación aplicada en un plan, esquema o diseño de nuevos productos, procesos o servicios, o su mejora significativa, así como la creación de prototipos no comercializables y los proyectos de demostración inicial o proyectos piloto, siempre que los mismos no puedan convertirse o utilizarse para aplicaciones industriales o para su explotación comercial.

d) La concepción de «software» avanzado, siempre que suponga un progreso científico o tecnológico significativo mediante el desarrollo de nuevos teoremas y algoritmos o mediante la creación de sistemas operativos y lenguajes nuevos, o siempre que esté destinado a facilitar a las personas con discapacidad el acceso a los servicios de la sociedad de la información. No se incluyen las actividades habituales o rutinarias relacionadas con el «software».

3. La base de la deducción estará constituida por el importe de los gastos de investigación y desarrollo y, en su caso, por las inversiones en elementos de inmovilizado material e intangible, excluidos los inmuebles y terrenos.

Se considerarán gastos de investigación y desarrollo los realizados por el contribuyente, incluidas las amortizaciones de los bienes afectos a las citadas actividades, en cuanto estén directamente relacionados con dichas actividades y se apliquen efectivamente a la realización de las mismas, constanding específicamente individualizados por proyectos.

También formarán parte de la base de deducción los gastos de investigación y desarrollo correspondientes a actividades realizadas en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo.

Respecto a los gastos correspondientes a actividades realizadas en Estados no pertenecientes a la Unión Europea o al Espacio Económico Europeo, también podrán ser objeto de la deducción siempre y cuando la actividad de investigación y desarrollo principal se efectúe en un Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo y aquellos no sobrepasen el 25 por 100 del importe total invertido.

Igualmente tendrán la consideración de gastos de investigación y desarrollo las cantidades pagadas para la realización de dichas actividades en un Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo, por encargo del contribuyente, individualmente o en colaboración con otras entidades.

4. Los porcentajes de deducción serán los siguientes:

a) El 30 por 100 de los gastos efectuados en el período impositivo por este concepto.

En el caso de que los gastos efectuados en la realización de actividades de investigación y desarrollo en el período impositivo sean mayores que la media de los efectuados en los dos años anteriores, se aplicará el porcentaje establecido en el párrafo anterior hasta dicha media, y el 50 por 100 sobre el exceso respecto de la misma.

Además de la deducción que proceda conforme a lo dispuesto en los párrafos anteriores se practicará una deducción adicional del 20 por 100 del importe de los siguientes gastos del período:

a) Los gastos de personal de la entidad correspondientes a investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo.

b) Los gastos correspondientes a proyectos de investigación y desarrollo contratados con Universidades, Organismos Públicos de Investigación o Centros Tecnológicos y Centros de Apoyo a la Innovación Tecnológica, reconocidos y registrados como tales según el Real Decreto 2093/2008, de 19 de diciembre, por el que se regulan los Centros Tecnológicos y los Centros de Apoyo a la Innovación Tecnológica de ámbito estatal y se crea el Registro de tales Centros, y con Entidades integradas en la Red Vasca de Tecnolo-

221/2002 Dekretuaren bidez araututako Teknologiaren Euskal Sarean dauden entitateak (dekretu horrek Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzarako Euskal Sarea arautzeko oinarri-arauak gaurkotu zituen).

b) Ibilgetu material eta ez-materialeko elementuetan egindako inbertsioen %10, higiezinak eta terrenoak kanpoan utzita, baldin eta bakar-bakarrik ikerketa- eta garapen-jardueri afektatuta badaude.

63. artikulua.—*Berrikuntza teknologikoko jarduerengatiko kenkaria*

1. Berrikuntza teknologikoko jarduerak egiteak eskubidea emango du kuota likidoan %15eko kenkaria aplikatzeko, artikuluko honetako 3. zenbakiko b) eta c) letretan azaldutako kasuetan, eta %20ko kenkaria, berriz, zenbaki bereko a) eta d) letretako kasuetan, artikuluko honetan eta hurrengoan ezarritakoarekin bat etorritik.

2. Berrikuntza teknologikotzat hau hartuko da: produktu edo ekoizpen-prozesu berrien lortzea edo jadanik daudenak nabarmen hobetzea dakarren jarduera, baldin eta haren emaitza aurrerapen teknologikoa bada. Era berean, produktu edo prozesu berritzaletan hartuko dira ikuspegi teknologikotik begiratuta lehendik daudenetatik nabarmen bereizten diren ezaugarri edo aplikazioak dituzten produktu edo prozesuak.

Produktu edo prozesu berriak plan, eskema edo diseinu batean gauzatzea jarduera horren barruan sartuko da, bai eta bidegarritasun-azterketak egitea, prototipoak nahiz hasierako erakusketarako proiektuak edo proiektu pilotuak sortzea eta ehunen erakusgaiak egitea ere; orobat sartuko dira jarduera horretan aplikazio industrial edo merkataritzako ustiapen bihurtu daitezkeenak edo aplikazio edo ustiapen horietarako erabili daitezkeenak.

Halaber, diagnostiko teknologikoari lotutako jarduerak ere sartzen dira, haien helburua soluzio teknologiko aurreratuen identifikazioa, zehaztapena eta orientazioa bada eta artikuluko honetako 3. zenbakiko a) letretan aipatzen diren entitateek egiten badituzte; horretarako ez da kontuan hartuko zer emaitza lortzen den halakoekin.

3. Honako kontzeptu hauei lotutako berrikuntza teknologikoko jardueretan zergaldiaren barruan izandako gastuek osatuko dute kenkariaren oinarria:

a) Honako hauei agintzen zaizkien proiektuak: batetik, unibertsitateak, ikerketako erakunde publikoak edo zentro teknologikoak eta berrikuntza teknologikoari laguntzeko zentroak, hala onartuta eta erregistratuta daudenak 2008ko abenduaren 19ko 2093/2008 Errege Dekretuaren arabera (errege-dekretu horrek Estatuko zentro teknologikoak eta berrikuntza teknologikorako zentroak arautu eta zentro horien erregistroa sortu zuen); bestetik, 2002ko urriaren 1eko 221/2002 Dekretuaren bidez araututako Teknologiaren Euskal Sarean dauden entitateak (dekretu horrek Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzarako Euskal Sarea arautzeko oinarri-arauak gaurkotu zituen).

b) Diseinu industrial eta ekoizpen-prozesuen ingeniariaritzak. Aurreko horien barruan hauek sartzen dira: produktu baten fabrikazio, proba, instalazio eta erabilpenerako beharrezkoak diren elementu deskriptiboak, zehaztasun teknikoak eta funtzionamendurako ezaugarriak definitzeko erabiltzen diren plano, dibujo eta euskarrien sorkuntza eta prestaketa, bai eta ehunen erakusgaiak egitea ere.

c) Teknologia aurreratua eskuratzea: patenteak, lizentziak, «know how»a eta diseinuak. Zergadunarekiko lotuak diren pertsona edo entitateei ordaindutako zenbatekoek ez dute kenkarirako eskubiderik emango. Kontzeptu honi lotutako oinarria ezin da milioi bat euro baino handiagoa izan.

d) Kalitatea bermatzeko ISO 9000 edo ISO 14000 serieetako arauak, edo GMP araua edo antzeko arauak betetzearen ziurtagarria lortzea, arau horiek ezartzeko behar diren gastuak sartu gabe.

4. Zergadunaren gastuak berrikuntza teknologikoko gastutzat hartzen dira, baldin eta lotura zuzena badute artikuluko honetan jasotzen diren jarduerekin eta benetan aplikatzen badira jarduera horiek egiteko; gastuak proiektuak berariaz banatuta geratu behar dira jasota.

5. Halaber, kenkariaren oinarrian sartuko dira Europar Batasuneko edo Europako Ekonomia Esparruko beste estatu kide batzuetan egindako jardueri dagozkien berrikuntza teknologikoko gastuak ere.

gía regulada en el Decreto 221/2002, de 1 de octubre, por el que se actualizan las bases de regulación de la Red Vasca de Ciencia, Tecnología e Innovación.

b) El 10 por 100 de las inversiones en elementos de inmovilizado material e intangible, excluidos los inmuebles y terrenos, siempre que estén afectos exclusivamente a las actividades de investigación y desarrollo.

Artículo 63.—*Deducción por actividades de innovación tecnológica*

1. La realización de actividades de innovación tecnológica dará derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 15 por 100 para los supuestos previstos en las letras b) y c) del apartado 3 de este artículo y del 20 por 100 para los supuestos contemplados en las letras a) y d) del mismo apartado, de acuerdo con lo establecido en este artículo y en el siguiente.

2. Se considerará innovación tecnológica la actividad cuyo resultado sea un avance tecnológico en la obtención de nuevos productos o procesos de producción o mejoras sustanciales de los ya existentes. Se considerarán nuevos aquellos productos o procesos cuyas características o aplicaciones, desde el punto de vista tecnológico, difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad.

Esta actividad incluirá la materialización de los nuevos productos o procesos en un plan, esquema o diseño, así como la elaboración de estudios de viabilidad y la creación de prototipos y los proyectos de demostración inicial o proyectos piloto, y los muestrarios textiles, incluso los que puedan convertirse o utilizarse para aplicaciones industriales o para su explotación comercial.

También se incluyen las actividades de diagnóstico tecnológico tendentes a la identificación, la definición y la orientación de soluciones tecnológicas avanzadas realizadas por las entidades a que se refiere la letra a) del apartado 3 de este artículo, con independencia de los resultados en que culminen.

3. La base de la deducción estará constituida por el importe de los gastos del período en actividades de innovación tecnológica que correspondan a los siguientes conceptos:

a) Proyectos cuya realización se encargue a Universidades, Organismos Públicos de investigación o Centros Tecnológicos y Centros de Apoyo a la Innovación Tecnológica, reconocidos y registrados como tales según el Real Decreto 2093/2008, de 19 de diciembre, por el que se regulan los Centros Tecnológicos y los Centros de Apoyo a la Innovación Tecnológica de ámbito estatal y se crea el Registro de tales Centros, y con Entidades integradas en la Red Vasca de Tecnología regulada en el Decreto 221/2002, de 1 de octubre, por el que se actualizan las bases de regulación de la Red Vasca de Ciencia, Tecnología e Innovación.

b) Diseño industrial e ingeniería de procesos de producción, que incluirán la concepción y la elaboración de los planos, dibujos y soportes destinados a definir los elementos descriptivos, especificaciones técnicas y características de funcionamiento necesarios para la fabricación, prueba, instalación y utilización de un producto, así como la elaboración de muestrarios textiles.

c) Adquisición de tecnología avanzada en forma de patentes, licencias, «know how» y diseños. No darán derecho a la deducción las cantidades satisfechas a personas o entidades vinculadas al contribuyente. La base correspondiente a este concepto no podrá superar la cuantía de un millón de euros.

d) Obtención del certificado de cumplimiento de las normas de aseguramiento de la calidad de la serie ISO 9000, ISO 14000, GMP o similares, sin incluir aquellos gastos correspondientes a la implantación de dichas normas.

4. Se consideran gastos de innovación tecnológica los realizados por el contribuyente en cuanto estén directamente relacionados con las actividades citadas en el presente artículo y se apliquen efectivamente a la realización de las mismas, constandingo específicamente individualizados por proyectos.

5. También formarán parte de la base de deducción los gastos de innovación tecnológica correspondientes a actividades realizadas en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo.

Europar Batasunekoak edo Europako Ekonomia Esparrukoak ez diren estatuetan egindako jardueren gastuei dagokienez, gastuok ere kenkarirako eskubidea izango dute baldin eta berrikuntza teknologikoko jarduera nagusia Europar Batasuneko edo Europako Ekonomia Esparruko estatu kide batean egiten bada, eta gastuen zenbatekoa ez bada inbertsioaren zenbateko osoaren %25 baino gehiago.

Berrikuntza teknologikoko gastutzat hartuko dira, era berean, jarduera horiek Europar Batasuneko edo Europako Ekonomia Esparruko estatu kide batean egiteko asmoarekin zergadunak, berak bakarrik edo beste entitate batzuekin batera, ordaintzen dituen diru kopuruak.

64. artikulua.—Ikerketa eta garapenaren eta berrikuntza teknologikoren kontzeptutik kanpo gelditzen direnak, eta kenkariak interpretatzeko eta aplikatzeko arauak

1. Honako hauek ez dira joko ez ikerketa- eta garapen-jardueratzat ez berrikuntza teknologiko jardueratzat:

a) Berritasun zientifiko edo teknologiko esanguratsurik ez dakarten jarduerak. Bereziki, hauek: produktuaren edo prozesuaren kalitatea hobetzeko errutinazko ahaleginak; lehendik dagoen produktu edo ekoizpen-prozesu bat bezero batek ezarritako betebeharrak zehaztetara egokitzea; aldizkako edo sasoiko aldaketak, eta lehendik dauden produktuak beste antzeko batzuetatik bereizteko egindako aldaketa estetikoak edo garrantzi txikikoak.

b) Industria-ekoizpeneko eta zerbitzuak emateko edo ondasun-zerbitzuak banatzeko jarduerak. Bereziki, hauek: ekoizpen-jardueraren plangintza; ekoizpenaren prestaketa eta hasiera, tresnen doikuntza eta foru arau honetako 63.3 artikuluan azaldukoen artean ez dauden bestelako jarduerak barne; ikerketa- eta garapen-jarduera edo berrikuntza-jarduera bezala kalifikatutako jarduerari afektatuta ez dauden ekoizpenerako instalazio, makina, ekipo eta sistemak prozesuei eranstea edo instalazio, makina, ekipo eta sistemei aldaketak egitea; etendako ekoizpen-prozesuetako arazo teknikoaren konponketa; kalitatearen kontrola eta produktu eta prozesuaren normalizazioa; gizarte-zientzien alorreko prospektzioa eta merkatu-azterketak; merkaturatzeko sareak edo instalazioak ezartzea, eta jarduera horiekin loturiko langileen trebakuntza eta prestakuntza.

c) Mineral eta hidrokarburoen esplorazioa, zundaketa edo prospektzioa.

2. Foru arau honetako 62. eta 63. artikuluetan arautzen diren kenkariak aplikatzeko, zergadunek erregelamendu bidez ezarritako organoak egindako txosten arrazoitua aurkeztu ahal izango dute, non adieraziko duten bete egiten dituztela artikuluko horietako 2. zenbakietan zergadunaren jarduerak ikerketa eta garapentzat edo berrikuntza teknologikotzat, hurrenez hurren, kalifikatzeko eskatzen diren betebeharrak zientifiko eta teknologikoak. Kasu batean zein bestean, kontuan hartu beharko da artikuluko honetako 1. zenbakian xedatutakoa. Txosten horretan, jarduera horiei egotzitako gastuen eta inbertsioen zenbatekoa zehaztu beharko da.

65. artikulua.—Garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza zein energia iturrien aprobetxamendu eragin-korragoa lortzera zuzentzen diren proiektuekin loturiko inbertsio eta gastuengatiko kenkaria

1. Zergadunek Teknologia Garbien EAEko Zerrenda onartu duen (Eusko Jaurlaritzako sail eskudunaren) Aginduan zehazten diren ekipo osoetan egindako inbertsioen zenbatekoaren %30 kendu ahal izango dute kuota likidotik.

2. Zergadunek honako hauen zenbatekoaren %15 kendu ahal izango dute kuota likidotik:

a) EAEko erakunde ofizialek onarturiko proiektuak gauzatzekoan ekitaldian zehar ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioa eta lur poluituak garbitzeko izandako gastuak.

b) Garapen iraunkorraren nahiz ingurumenaren zaintza eta hobekuntzaren arloetan, ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, baldin eta aktibo horiek beharrezkoak badira, ondoren adierazten diren helburuetako bat edo batzuk gauzatzean; hauek dira helburuok:

Respecto a los gastos correspondientes a actividades realizadas en Estados no pertenecientes a la Unión Europea o al Espacio Económico Europeo, también podrán ser objeto de la deducción siempre y cuando la actividad de innovación tecnológica principal se efectúe en un Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo y aquellos no sobrepasen el 25 por 100 del importe total invertido.

Igualmente tendrán la consideración de gastos de innovación tecnológica las cantidades pagadas para la realización de dichas actividades en un Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo, por encargo del contribuyente, individualmente o en colaboración con otras entidades.

Artículo 64.—Exclusiones al concepto de investigación y desarrollo e innovación tecnológica y reglas interpretación y aplicación de las deducciones

1. No se considerarán actividades de investigación y desarrollo ni de innovación tecnológica las consistentes en:

a) Las actividades que no impliquen una novedad científica o tecnológica significativa. En particular, los esfuerzos rutinarios para mejorar la calidad de productos o procesos, la adaptación de un producto o proceso de producción ya existente a los requisitos específicos impuestos por un cliente, los cambios periódicos o de temporada, así como las modificaciones estéticas o menores de productos ya existentes para diferenciarlos de otros similares.

b) Las actividades de producción industrial y provisión de servicios o de distribución de bienes y servicios. En particular, la planificación de la actividad productiva; la preparación y el inicio de la producción, incluyendo el reglaje de herramientas y aquellas otras actividades distintas de las descritas en el apartado 3 del artículo 63 de esta Norma Foral; la incorporación o modificación de instalaciones, máquinas, equipos y sistemas para la producción que no estén afectados a actividades calificadas como de investigación y desarrollo o de innovación; la solución de problemas técnicos de procesos productivos interrumpidos; el control de calidad y la normalización de productos y procesos; la prospección en materia de ciencias sociales y los estudios de mercado; el establecimiento de redes o instalaciones para la comercialización; el adiestramiento y la formación del personal relacionada con dichas actividades.

c) La exploración, sondeo, o prospección de minerales e hidrocarburos.

2. Para la aplicación de las deducciones reguladas en los artículos 62 y 63 de esta Norma Foral, los contribuyentes podrán aportar informe motivado emitido por el órgano que reglamentariamente se establezca, relativo al cumplimiento de los requisitos científicos y tecnológicos exigidos en el apartado 2 de los citados artículos para calificar las actividades del contribuyente como investigación y desarrollo o innovación tecnológica, respectivamente, teniendo en cuenta en ambos casos lo establecido en el apartado 1 de este artículo. Dicho informe deberá identificar el importe de los gastos e inversiones imputados a dichas actividades.

Artículo 65.—Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía

1. Los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 30 por 100 del importe de las inversiones realizadas en los equipos completos definidos en la Orden del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco por la que se aprueba el Listado Vasco de Tecnologías Limpias.

2. Los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 15 por 100 del importe de:

a) Las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material y los gastos incurridos en la limpieza de suelos contaminados en el ejercicio para la realización de aquellos proyectos que hayan sido aprobados por organismos oficiales del País Vasco.

b) Las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material necesarios en la ejecución aplicada de proyectos que tengan como objeto alguno o algunos de los que se indican seguidamente, dentro del ámbito del desarrollo sostenible y de la protección y mejora medioambiental:

- a') Hondakinak minimizatu, berrerabili eta balorizatzea.
- b') Mugikortasuna eta garraio iraunkorra.
- c') Natur guneetako ingurumena birsortzea, konpentsazio-neurriak betearazi edo borondatezko beste jarduketak batzuk egitearen ondorioz.
- d') Ur-kontsumoa minimizatzea eta ura araztea.
- e') Energia berriztagarrien erabiltzea eta energia-eragin-kortasuna.

3. Artikulu honetako 1. zenbakian aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du, baina, Zerga Administrazioak eskatuta, ziurtagiri bat aurkeztu beharko du, ziurtatzeko zergadunak egindako inbertsioak Teknologia Garbien EAEko Zerrenda onartu duen (Eusko Jaurlaritzako sail eskudunaren) Aginduan aipatzen diren ekipo osoei dagozkiena.

Artikulu honetako 2. zenbakiko a) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du, baina, Zerga Administrazioak eskatuta, Eusko Jaurlaritzako sail eskudunaren ziurtagiri bat aurkeztu beharko du, ziurtatzeko zergadunak bete egiten dituela letra honetan ezarritako betekizunak.

Artikulu honetako 2. zenbakiko a) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du, baina, Zerga Administrazioak eskatuta, Eusko Jaurlaritzako sail eskudunaren ziurtagiri bat aurkeztu beharko du, ziurtatzeko zergadunak egindako inbertsioek bete egiten dituzte-letra horretan ezarritako betekizunak.

4. Foru arau honetako 67.5 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da ez dagoela desafektaziorik baldin eta artikulu honetan araututako kenkariak baliatzen diren aktiboak, legeak hala aginduta, hirugarrenei lagatzen bazaizkie.

5. Foru arau honetako 67. artikuluan xedatutakoaren kalte-rik gabe, artikulu honetako 1. zenbakian eta 2. zenbakiko a) eta b) letratan aipatzen diren kenkariak bateraezinak dira euren artean.

6. Erregelamendu bidez arautuko da kenkari hau aplikatzeko prozedura. Halaber, kenkaria aplikatzea dakarten egitatezko baldintzak ere zehaztu ahal izango dira.

66. artikulua.—*Enplegua sortzeagatikoa kenkaria*

1. Zergaldian zehar lan-kontratu mugagabea egiten zaion pertsona bakoitzeko 4.900 euro kendu ahal izango da kuota likidotik.

Kopuru horri 4.900 euro gehituko zaizkio kontratatzen den pertsona lan-merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako batean sartuta badago, erregelamendu bidez ezarritakoaren arabera.

Lanaldi partzialeko kontratua duten langileen kasuan, kenkariaren zenbatekoa langileak egindako lanaldiaren araberkoa izango da, lanaldi osoari dagokionez.

2. Aurreko zenbakian xedatutako kenkaria aplikatzeko ezinbestekoa da, batetik, kontratazioa egiten den zergaldiaren amaieran lan-kontratu mugagabea duten langile kopurua ez dadila murriztu hurrengo bi urteetan amaitzen diren zergaldietan, eta, bestetik, langile kopuru hori kenkaria sortu den zergaldiaren hasierakoa baino handiagoa izatea eta dagoen hazkundea, gutxienez, kenkarirako eskubidea eman duten kontratuen kopurua bestekoa izatea.

Gainera, aurreko zenbakian aipatzen den langile kopurua (azken ekitaldian lan-kontratu mugagabea duten langileena) kontratazioak egin aurreko zergaldikoa baino handiagoa izan behar da, eta dagoen hazkundea, gutxienez, kenkarirako eskubidea eman duten kontratuen kopurua bestekoa izan behar da.

Zenbaki honetan xedatutakoa bete behar da bai lan-kontratu mugagabea duten langileei dagokienez, bai aurreko 1. zenbakiko bi langile-taldeei dagokienez, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

Lan-harremanak eteten direnean edo lanaldia murrizten denean (Langileen Estatutuko 47. artikulua), zenbaki honetan ezarritako

- a') Minimización, reutilización y valorización de residuos.
- b') Movilidad y Transporte sostenible.
- c') Regeneración medioambiental de espacios naturales consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias o de otro tipo de actuaciones voluntarias.
- d') Minimización del consumo de agua y su depuración.
- e') Empleo de energías renovables y eficiencia energética.

3. La deducción a que se refiere el apartado 1 de este artículo se aplicará por el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar certificado del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco, de que las inversiones realizadas se corresponden con equipos completos a que se refiere la Orden del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco por la que se aprueba el Listado Vasco de Tecnologías Limpias.

La deducción a que se refiere la letra a) del apartado 2 de este artículo, se aplicará por el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar certificado del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco acreditativo del cumplimiento de los requisitos expresados en dicha letra.

La deducción a que se refiere la letra b) del apartado 2 de este artículo, se aplicará por el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar certificado del Departamento competente en Medio Ambiente de la Diputación Foral de Bizkaia o del Gobierno Vasco, de que las inversiones realizadas cumplen los requisitos establecidos en dicha letra.

4. A efectos de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 67 de esta Norma Foral, se entenderá que no existe desafectación en el supuesto de que, por imperativo legal, se proceda a la cesión a favor de terceros de los activos acogidos a la deducción regulada en este artículo.

5. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 67, serán incompatibles entre sí cada una de las modalidades de deducción relacionadas en el apartado 1 y en las letras a) y b) del apartado 2 de este artículo.

6. Reglamentariamente se regulará el procedimiento para la aplicación de esta deducción. Asimismo podrán concretarse los supuestos de hecho que determinan la aplicación de la misma.

Artículo 66.—*Deducción por creación de empleo*

1. Será deducible de la cuota líquida la cantidad de 4.900 euros por cada persona contratada, durante el período impositivo, con contrato laboral de carácter indefinido.

Esta cantidad se incrementará en 4.900 euros cuando la persona contratada se encuentre incluida en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, en los términos que se determinen reglamentariamente.

En el caso de trabajadores con contrato a tiempo parcial el importe de la deducción será proporcional a la jornada desempeñada por el trabajador, respecto de la jornada completa.

2. Para la aplicación de la deducción establecida en el apartado anterior será necesario que no se reduzca el número de trabajadores con contrato laboral indefinido existente a la finalización del período impositivo en que se realiza la contratación durante los períodos impositivos concluidos en los dos años inmediatos siguientes, y que ese número de trabajadores sea superior al existente al principio del período impositivo en que se genera la deducción, al menos, en las mismas unidades que el número de contratos que dan derecho a la misma.

Además el número de trabajadores con contrato laboral indefinido del último ejercicio a que se refiere el apartado anterior deberá ser superior al existente en el período impositivo anterior a aquél en que se realizaron dichas contrataciones, al menos, en el mismo número de contratos que generaron la deducción.

Lo dispuesto en este apartado deberá cumplirse tanto en relación a los trabajadores con contrato laboral indefinido, como a los dos grupos de trabajadores mencionados en el apartado 1 anterior, en las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

En los supuestos de suspensión de la relación laboral o de reducción de la jornada de trabajo a que se refiere el artículo 47 del Esta-

ko betekizunak ez dira bete beharko harik eta lan-harremanen etetea edo lanaldiaren murrizketak ondorioak sortzeari utzi arte.

Halaber, lan-kontratu mugagabea duten langile kopuruaren murrizketa ez da konputatuko enpresak langile kopuru bera kontratatzen badu kontratu bakoitza azkendu denetik hiru hilabete pasatu baino lehen. Kontratu berriei hurrengo zenbakiko azken lerroaldean ezarritakoa aplikatuko zaie.

3. Artikulu honetako 2. zenbakian ezarritako betekizunak betetzen ez badira, zergadunak ez-betetzea gertatzen den zergaldiko autoliquidazioan sartu beharko du kenkariaren ondoriozko kuota, bai eta horri guztiari dagozkion berandutze-interesak ere.

Lan-kontratu mugagabea duten langileen kopurua mantentzeaz ezarritako guztia betetzen ez bada, zergadunak haxe gehitu behar dio inguruabar hori gertatzen den zergaldiko kuota: mantendu ez den langile kopuruari (edo zatikiari) dagokion kenkariaren zati proportzionala, berandutze-interesak erantsita.

Langile kopurua kalkulatzeko, lanaldi partzialean ari diren lan-kontratu mugagabedun langileak haien lanaldiak lanaldi osoari dagokionez adierazten duen proportzioa aplikatuz konputatu behar dira.

Kenkarirako eskubidea sortzen duen kontratua formalizatu den zergaldia bukatu osteko bi urteetan hasten diren zergaldietan zergadunak lan-kontratu berria egiten baldin badu, kontratu horrek kenkarirako eskubidea sortzeko betekizunak betetzen baditu eta beharrezkoa baldin bada aurreko ekitaldi batean sortutako kenkaria aplikatzeko eskubidea finkatzeko, orduan lan-kontratu horrek ez du kenkarirako eskubiderik sortuko, finkatze horretarako beharrezkoa den zatian.

4. Sozietateak eta banakako enpresak bat egin, banandu eta eraldatuz sozietate berriak sortzeko eragiketak gauzatzeak ez du ekarriko, berez, artikulu honetan jasotzen den kenkaria aplikatzerik.

5. Foru arau honetako 42.3 artikuluan ezarritako kasuetan, kenkari hau aplikatzeko kontuan hartu beharko da entitate lotuen egoera bateratua.

6. Lan-merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dauzkaten taldeak dira, hain zuzen, Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde eskudunek onartutako araudian hala ezartzen direnak.

67. artikulua.—Kapitulu honetan aurreikusitako kenkariei buruzko arau orokorrak

1. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkariaren batura —aurreko 62 – 64 bitarteko artikuluetan ezarritako kenkariak aparte utzita— ezin da izan kuota likidoaren %45 baino gehiago.

2. Kuota nahikoa ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak ondoz ondoko hurrengo hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu daitezke, baina muga bera errespetatuz.

Kapitulu honetako kenkariak aplikatzeko kontuan hartzen diren epeen konputua atzeratu egin daiteke, preskripzio-epaeren barruan emaitza positiboak gertatzen diren lehen ekitaldira arte, hain zuzen.

3. Hitzartutako kontraprestazio osoa sartuko da kenkariaren oinarrian, baina ez dira kontuan hartuko hauek: interesak, zeharkako zergak eta haien errekariguak, eraikuntza-marjina eta lizitazioaren gastu teknikoak; bada, aurreko horiek ez dira kenkarian konputatuko, baina kontuan hartu ahal izango dira aktiboak edo pasiboak balioesteko.

Aurreko zenbakian xedaturikoa gorabehera, ez dira kapitulu honetan ezarritako kenkariaren oinarrian sartuko kenkariok aplikatzeko eskubidea ematen duten aktiboak lotutako eraiste edo kentzeen ondorioz hartuko diren betebeharrei dagozkien kostuak, kostuok kontuan har daitezkeen arren aktiboak balioesteko.

tuto de los Trabajadores, se diferirá el cumplimiento de los requisitos a que se refiere el presente apartado hasta el momento en que la suspensión de la relación laboral o la reducción de la jornada de trabajo, deje de surtir efectos.

Tampoco se computará la reducción del número de trabajadores con contrato laboral indefinido cuando la empresa vuelva a contratar a un número igual de trabajadores en el plazo de tres meses desde la extinción de cada relación laboral, siendo de aplicación a esos nuevos contratos lo dispuesto en el último párrafo del apartado siguiente.

3. En el caso de incumplimiento de los requisitos establecidos en el apartado 2 de este artículo, el contribuyente deberá incluir, en la autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento, la cuota derivada de la deducción junto con los intereses de demora correspondientes.

Cuando no se cumpla en su totalidad el mantenimiento del número de trabajadores con contrato laboral indefinido, el contribuyente deberá adicionar a la cuota del período impositivo en que tal circunstancia se produzca la parte proporcional de la deducción que se corresponda con el número de trabajadores o fracción que no se hubiera mantenido, junto con sus correspondientes intereses de demora.

A los efectos del cálculo del número de trabajadores, los trabajadores con contrato laboral indefinido a tiempo parcial se computarán en la proporción que resulte de la jornada desempeñada por el trabajador respecto de la jornada completa.

En el supuesto de que en los períodos impositivos iniciados en los dos años siguientes a la finalización del período impositivo de formalización del contrato que genere el derecho a la deducción, el contribuyente formalice un nuevo contrato de trabajo que cumpla los requisitos para generar derecho a deducción y sea necesario para consolidar el derecho a la aplicación de la deducción generada en un ejercicio anterior, tal contrato de trabajo no generará derecho a la deducción en la parte que resulte necesaria para la referida consolidación.

4. La realización de operaciones de fusión, escisión y transformación de sociedades y empresas individuales para la creación de nuevas sociedades no dará lugar, por sí misma, a la aplicación de la deducción regulada en este artículo.

5. En los supuestos contemplados en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, la aplicación de la presente deducción habrá de tener en cuenta la situación conjunta de las entidades vinculadas.

6. Se considerarán como colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, aquéllos que así se establezcan en la normativa aprobada por las Instituciones competentes de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Artículo 67.—Normas comunes a las deducciones previstas en este Capítulo

1. La suma de las deducciones previstas en este Capítulo, excepto las contempladas en los artículos 62 a 64 anteriores, no podrá exceder conjuntamente del 45 por 100 de la cuota líquida.

2. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota podrán aplicarse, respetando igual límite, en las liquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

El cómputo de los plazos para la aplicación de las deducciones previstas en este Capítulo podrá diferirse hasta el primer ejercicio en que, dentro del período de prescripción, se produzcan resultados positivos.

3. Formará parte de la base de la deducción la totalidad de la contraprestación convenida, con exclusión de los intereses, impuestos indirectos y sus recargos, margen de construcción y gastos técnicos de licitación, que no se computarán en aquélla, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de los activos o, en su caso, de los gastos.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, no formarán parte de la base de las deducciones previstas en este Capítulo los costes correspondientes a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro asociados a los activos que den derecho a la aplicación de las citadas deducciones, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de aquéllos.

Errentamendu operatiboen kasuan, errentan eman edo laga den elementuan errentariak egindako inbertsio baten ondorioz agerian jartzen diren aktiboei ez zaizkie aplikatuko kapitulu honetan aurreikusitako kenkariak, salbu eta beren-beregi hala ezartzen denean.

Kenkariaren oinarria, horrela kalkulaturik, ezin izango da handiagoa izan alderdi independenteek merkatuko baldintza normaletan adostuko luketena baino.

Inbertsioak ondasun higiezinetan egiten badira, lurzorua balioa kenkariaren oinarritik kanpo utziko da beti.

Halaber, kenkari horren oinarritik hau murriztuko da: aurreko hiru kapituluetakoko kenkariak dagozkien inbertsioetarako edo jarduerak sustatzeko jasotzen diren diru-laguntzei (kapitalekoak zein ustiapenekoak) 100 eta entitateari aplikatu beharreko karga-tasaren arteko kenketa eginez ateratzen den emaitza.

Kapitulu honetan araututako kenkariaren oinarrian sartzen diren zenbateko guztiak ibilgetu moduan egon beharko da kontabilizatuta, edo gastu moduan, Kontabilitate Plan Orokorreko arauari jarraitu behiere.

4. Oro har, kapitulu honetan aurreikusitako inbertsioak funtzionamenduan jartzen diren unean egindakotzat hartuko dira.

Hala ere, epe luzerako inbertsioetan (hamabi hilabete baino gehiago igarotzen direnean ondasunak enkargatu zirenetik zergadunaren eskuera jarri arte), zergadunak erabaki dezake inbertsioa ordaintzeko egin ahala ematea egindakotzat, eta ordaintzeta horien zenbatekoak; gainera, kontratua inbertsio-ondasunen hornitzailearekin sinatu zen egunean indarrean zegoen kenkariaren araubidea aplikatuko du.

Aukera hori eginez gero, irizpide hori inbertsio osoan izango da aginduzko.

Aukera horretaz baliatu nahi duen zergadunak Ogasun eta Finantza Sailari jakinarazi behar dio, idatziz, hilabeteko epearen barruan, kontratuaren datatik aurrera. Jakinarazpenean, kontratatutako inbertsioaren zenbatekoa zehaztu beharko du, bai eta ondasunak eman eta ordaintzeko egutegia ere. Halaber, jakinarazpen horren batera kontratuaren kopia ere bidali behar dio.

5. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkariaren xede diren aktibo ez-korronteak edo ondare-elementuak gutxienez bost urtez (edo, ondasun higigarriak badira, hiru urtez) egon beharko dira funtzionatzen zergadun beraren enpresan, aurreko artikuluetan aurreikusitako helburuei afektaturik, hala badagokio, salbu eta ondasun horien balio-bizitza laburragoa denean; gainera, aktibo eta elementuok ezin dira eskualdatu, alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko laga gabe, justifikatutako galerak izan ezik. Elementu horiek desafektatu, eskualdatu, errentan eman edo laga egiten badira, edo adierazitako epe hori amaitu baino lehen ezarrita dauden helburuetarako desfektatzen badira, kuotak ordaintzeko betebeharrak sortuko da, egindako kenkariak direla-eta aurretik ordaindu ez ziren kuotak, alegia —dagozkion berandutze interesekin batera. Kuota horiek —eta berandutze interesak— inguruabar hori gertatzen den ekitaldiko autolikidaziotik ateratzen den kuotari gehitu beharko zaizkio.

Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, kenkarigai den inbertsioa gauzatzen den aktibo ez-korronteak zenbaki hartan ezarritako epea baino denbora gutxiagoz egon daitezke funtzionatzen, baldin eta haien orde, hiru hilabeteko epean, kenkarirako eskubidea ematen duten betebeharrak eta baldintzak betetzen dituzten beste batzuk ipintzen badira.

Nolanahi ere, ulertuko da ez dagoela desfektaziorik inbertsioa gauzatzen deneko ondasunak alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen zaizkienean, honako hiru baldintza hauek betetzen badira: zergadunak, ustiapen ekonomiko bat dela medio, aktibo finkoak alokatzen edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen jardutea, ondasun horien errentari edo lagapen-hartzaileekin loturarik ez izatea —foru arau honetako 42. artikuluan azaldutako zentzuan—, eta finantza-errentamenduko eragiketarik ez izatea.

6. Gastu edo inbertsio berak ezingo du ekarri kenkaria entitate bat baino gehiagotan aplikatzerik, ez eta entitate berean kapitulu honetan araututako kenkarietako bat baino gehiago aplikatzerik

En los supuestos de arrendamientos operativos, los activos que se pongan de manifiesto con ocasión de una inversión realizada por el arrendatario en el elemento arrendado o cedido en uso, no darán derecho a la aplicación de las deducciones previstas en este Capítulo, excepto que así se establezca expresamente.

La base de la deducción así calculada no podrá resultar superior al precio que hubiera sido acordado en condiciones normales de mercado entre sujetos independientes.

En el supuesto de que las inversiones consistan en bienes inmuebles se excluirá de la base de la deducción, en todo caso, el valor del suelo.

Asimismo, de la citada base se reducirá, en su caso, el importe derivado de aplicar sobre las subvenciones, tanto de capital como a la explotación, recibidas para las inversiones o el fomento de las actividades a que se refieren las deducciones de los tres capítulos anteriores, el porcentaje que resulte de la diferencia entre 100 y el tipo de gravamen aplicable a la entidad.

Todas las cantidades que formen parte de la base de las deducciones reguladas en este Capítulo habrán de estar contabilizadas como inmovilizado o, en su caso, como gasto, de acuerdo con las normas del Plan General Contable.

4. Con carácter general las inversiones previstas en este Capítulo se entenderán realizadas en el momento de su puesta en funcionamiento.

No obstante, el contribuyente podrá optar, en proyectos de inversión de larga duración en los que transcurran más de doce meses entre la fecha del encargo de los bienes y la fecha de su puesta a disposición, por entender realizada la inversión a medida que se efectúen los pagos y por la cuantía de éstos, con aplicación del régimen de deducción vigente a la fecha en que se formalizó el contrato con el proveedor de los bienes de inversión.

Una vez ejercitada la opción, el criterio regirá para toda la inversión.

El contribuyente que desee ejercitar dicha opción deberá, en el plazo de un mes contado desde la fecha del contrato, comunicarlo por escrito al Departamento de Hacienda y Finanzas, señalando el montante de la inversión contratada y el calendario previsto de entrega y pago de los bienes. Asimismo, deberá adjuntarse a la referida comunicación copia del contrato.

5. Los activos no corrientes o elementos patrimoniales objeto de las deducciones previstas en este Capítulo deberán permanecer en funcionamiento en la empresa del mismo contribuyente, afectos, en su caso, a los fines previstos en los artículos anteriores, durante un plazo mínimo de cinco años, o tres si se trata de bienes muebles, excepto que su vida útil fuere inferior, sin ser objeto de transmisión, arrendamiento o cesión a terceros para su uso, salvo pérdidas justificadas. La desafectación, transmisión, arrendamiento o cesión de dichos elementos, o su desafectación a las finalidades establecidas antes de la finalización del mencionado plazo determinará la obligación de ingresar las cuotas no satisfechas en su momento por las deducciones practicadas, con los correspondientes intereses de demora, que deberán sumarse a la cuota resultante de la autoliquidación del ejercicio en que tal circunstancia se produzca.

No obstante lo establecido en el párrafo anterior, los activos no corrientes en que se materialice la inversión objeto de deducción podrán permanecer durante un plazo inferior al señalado en el mismo, siempre que los mismos se repongan o sean sustituidos por otros que cumplan los requisitos y condiciones que acrediten el derecho a la correspondiente deducción, en el plazo de tres meses.

En cualquier caso, se entenderá que no existe desafectación cuando se arrienden o cedan a terceros para su uso los bienes en los que se materialice la inversión, siempre que el contribuyente se dedique, a través de una explotación económica, al arrendamiento o cesión a terceros para su uso de activos fijos y no exista vinculación, en el sentido del artículo 42 de esta Norma Foral, con los arrendatarios o cesionarios de dichos bienes ni se trate de operaciones de arrendamiento financiero.

6. Un mismo gasto o inversión no podrá dar lugar a la aplicación de la deducción en más de una entidad ni podrá dar lugar a la aplicación de distintas deducciones de las reguladas en este

ere. Ezin izango du kapitulu honetan araututako kenkariak aplikatzerik ekarri, halaber, ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezia (foru arau honetako 53. artikuluan ezartzen dena) gauzatzeko balio izan badu.

Kapitulu honetan ezarritako kenkariak bateraezinak izango dira inbertsio eta gastu berekin loturiko beste edozein zerga-onurarekin, amortizatze askatasunari, amortizazio bizkortuari eta baterako amortizazioari dagokienez izan ezik.

7. Kuota likidoko kenkariak aplikatzerakoan honako hurrenkera hau jarraitu behar da:

a) Lehenengo, aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak aplikatu behar dira, bakoitzaren arautegian ezarritako muga errespetatuta.

b) Ondoren, artikuluko honetako aurreko 1. zenbakian ezarritako muga aplikatu behar zaien ekitaldi bereko kenkariak.

c) Jarraian, kuota likidoaren gainean mugarik gabe aplikatzen diren aurreko ekitaldietako kenkariak.

d) Azkenik, kuota likidoaren gainean mugarik gabe aplikatzen diren ekitaldiko kenkariak aplikatuko dira.

8. Kapitulu honetan araututako kenkariak soilik izango dira aplikagarriak bertan eskatutako baldintza eta beharkizunen pean, zergadunak bere kabuz aurkezturiko autolikidazioetan aplikatutako zenbatekoengatik. Zerga-arloko arau-haustearen ziozko erantzukizunik sortu ez duten likidazioen ondoriozko autolikidazioetan ere aplikagarriak izango dira, foru arau honetako 128. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.

9. Kapitulu honetan araututako kenkariak ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluko ondare-sozietateei.

IV. KAPITULUA

KONTURAKO ORDAINKETENGATIKO KENKARIA

68. artikulua.—*Atxikipen eta konturako sarrerengatiko kenkaria*

1. Benetako kuotatik kendu ahal izango dira hauek:

a) Atxikipenak, salbu eta foru arau honetako 39.3 artikuluan xedaturikoa aplikatuta zerga-oinarrian sartzen ez diren errentei dagozkienak.

b) Konturako sarrerak.

2. Kontzeptu horien zenbateko osoa benetako kuotatik gorakoa denean, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du soberrakina.

VI. TITULUA

ZERGA-ARAUBIDE BEREZIAK

I. KAPITULUA

DEFINIZIOA

69. artikulua.—*Definizioa*

1. Titulu honetan araututakoak zerga-araubide bereziak dira, dela ukitutako zergadunen izaeragatik, dela araubide bakoitzeko egitate, egintza edo eragiketen izaeragatik.

2. Gainerako tituluetan dauden arauak titulu honetako arauen ordezkoko gisa aplikatuko dira.

II. KAPITULUA

ITSAS GARRAIKOKO ENPRESEN ARAUBIDEA

70. artikulua.—*Aplikazio-eremu subjektiboa eta objektiboa eta zerga-oinarriaren kalkulua.*

1. Zergadunek hauen artean hauta dezakete: itsasontzi guztien (eurenak zein errentatuta dituztenak) ustiapenari dagokion

Capítulo en la misma entidad. Tampoco dará lugar a la aplicación de las deducciones reguladas en este Capítulo cuando haya servido para materializar la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva a que se refiere el artículo 53 de esta Norma Foral.

Las deducciones establecidas en este Capítulo serán incompatibles con cualesquiera otros beneficios tributarios relacionados con las mismas inversiones o gastos, excepto en lo que se refiere a la libertad de amortización, la amortización acelerada y la amortización conjunta.

7. La aplicación de las deducciones de la cuota líquida deberá seguir el siguiente orden:

a) En primer lugar se aplicarán las deducciones generadas en ejercicios anteriores respetando el límite preestablecido en sus respectivas normativas.

b) A continuación se aplicarán las deducciones del ejercicio a las que sean de aplicación los límites establecidos en el apartado 1 de este artículo.

c) Seguidamente se practicarán las deducciones que se apliquen sin límite sobre la cuota líquida derivadas de ejercicios anteriores.

d) Finalmente se practicarán las deducciones que se aplican sin límite sobre la cuota líquida correspondientes al ejercicio.

8. Las deducciones reguladas en este Capítulo serán exclusivamente aplicables en las condiciones y con los requisitos exigidos en el mismo, por las cantidades aplicadas en las autoliquidaciones espontáneamente presentadas por el contribuyente, y a las resultantes de liquidaciones que no hayan dado lugar a responsabilidad por infracción tributaria alguna, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 128 de esta Norma Foral.

9. No serán de aplicación las deducciones reguladas en este Capítulo a las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

CAPÍTULO IV

DEDUCCIÓN DE LOS PAGOS A CUENTA

Artículo 68.—*Deducción de las retenciones e ingresos a cuenta*

1. Serán deducibles de la cuota efectiva:

a) Las retenciones, excepto las que correspondan a rentas que no se integren en la base imponible por aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 39 de esta Norma Foral.

b) Los ingresos a cuenta.

2. Cuando el importe total de dichos conceptos supere el de la cuota efectiva, la Administración tributaria procederá a devolver, de oficio, el exceso.

TÍTULO VI

REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES

CAPÍTULO I

DEFINICIÓN

Artículo 69.—*Definición*

1. Son regímenes tributarios especiales los regulados en este Título, sea por razón de la naturaleza de los contribuyentes afectados o por razón de la naturaleza de los hechos, actos u operaciones de que se trate.

2. Las normas contenidas en los restantes Títulos se aplicarán con carácter supletorio respecto de las contenidas en este Título.

CAPÍTULO II

RÉGIMEN DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE MARÍTIMO

Artículo 70.—*Ámbito de aplicación subjetivo y objetivo y determinación de la base imponible*

1. Los contribuyentes podrán optar por determinar la parte de la base imponible que se corresponda con la explotación de buques

zerga-oinarriaren zatia zehaztea, edo araubide hau aplikatu ahal zaien itsasontzi guztien kudeaketa tekniko eta haietako langileen kudeaketari dagokiena, itsasontzi bakoitzaren erregistro garbiko tonajeari beheko eskala aplikatuta:

Erregistro garbiko tonak	Eguneko zenbatekoa 100 tonako (euroak)
0 eta 1.000 bitartean	0,85
1.001 eta 10.000 bitartean	0,71
10.001 eta 25.000 bitartean	0,40

Eskala aplikatzeko egunak konputatzeko, ez dira kontuan hartuko itsasontzia konponketa arruntengatik zein apartekoengatik operatibo ez dagoen egunak. Era berean, itsasontziaren jardunaren hasiera ez bada ekitaldiaren hasierako eguna, ez eta jardueraren amaierako ekitaldiaren amaierako eguna ere, egunok ez dira konputatuko.

Itsasontzi guztien kudeaketa tekniko eta haietako langileen kudeaketa egitea hau da: jarduera horien erantzukizun osoa hartzea da, bai eta Ontzien Ustiaketaren Segurtasunerako eta Kutsadura Prebenitzeko Nazioarteko Kudeaketa Kodeak ezarritako betebeharrak eta erantzukizunak ere.

Araubide hau aplikatu behar zaie eskatzaileak eskuratu, errentan hartu edo kudeatzen dituen itsasontzi guztiei, araubide honetako eskakizunak betetzen badituzte, bai eta araubidea aplikatzeko baimena izan ondoren erosten edo alokatzen dituen itsasontzientzako ere, betiere eskakizunok betetzen badituzte, eta araubide horretakoaz baliatu daitezke fletamenduan hartutako itsasontziak ere, baldin eta entitatearen, edo hala balitz araubidepeko talde fiskalaren, itsasontzidi guztiaren tona garbien %75a gaintzen ez badute.

Zerga-baterakuntzaren araubide berezian tributatzen duten entitateak badira, talde fiskala osatzen duten entitate guztien itsasontzi guztiei aplikatuko zaie araubide hau, aurreko lerroaldean aipatutako betekizunekin.

2. Araubide horrekin lortutako zerga-oinarriaren zatian bakarrik sartuko dira honako jarduera hauetatik eratorritako errentak:

a) Itsasontzi bat salgaiak itsasoz garraiatzeko ustiatzea.

Itsasontzi batek salgaiak garraiatzeaz batera dragatze-lanak ere egiten baditu, araubide honetan sartzeko, zergaldiko jardun-denboraren %50 baino gehiago itsas zabaleko garraioan eman behar du; hala bada, jarduera hori dagokion zatia bakarrik sartuko da araubidean.

b) Itsasontzia bidaiariak itsasoz garraiatzeko ustiatzea.

c) Itsasontzia itsas salbamendurako, soroslaritzarako edo atoi-lanetarako ustiatzea, bai eta nahitaez itsas zabalean eman behar diren beste zerbitzu batzuetarako ere, hurrengo lerroaldean ezarritakoaren kalterik gabe.

Atoi-lanetarako erabiltzen diren itsasontziak badira, itsasontziok zergaldiko jardun-denboraren %50 baino gutxiago portuetan egiten diren jardueretan nahiz itsasontzi autopropulsatuei portuan sartzen laguntzeko jardueretan eman behar dute.

d) Araubide hau aplikatu ahal zaien itsasontzi guztien kudeaketa tekniko eta haietako langileen kudeaketa.

e) Araubide honi atxikitako itsasontzi bati pilotaje, atoi, amarratze eta desamarratze zerbitzuak ematea, itsasontzi hori entitateak berak erabiltzen duenean, eta itsasontzietan garraiatzen den zamarekin zamalanak nahiz estibatze eta desestibatze lanak egitea, baldin eta garraioaren erabiltzaileari fakturatzen bazaizkio eta entitateak berak edo harekin lotuta ez dagoen beste hirugarren batek egiten baditu.

Honelako itsasontzien erabilera lagatzen duten entitateei dagokienez, aurreko a) eta c) letretan ezarritako betekizuna betetzat joko da baldin eta atoi- edo dragatze-lanak egiten dituen enti-

propios o arrendados o con la gestión técnica y de tripulación en su totalidad de los buques a los que sea de aplicación este régimen, aplicando a las toneladas de registro neto de cada uno de los buques, la siguiente escala:

Tonelada de registro neto	Importe diario por cada 100 toneladas (euros)
Entre 0 y 1.000	0,85
Entre 1.001 y 10.000	0,71
Entre 10.001 y 25.000	0,40

A los efectos del cómputo de días para la aplicación de la escala, no se tendrán en cuenta los días en los que el buque no esté operativo como consecuencia de reparaciones ordinarias o extraordinarias. Tampoco se computarán los días correspondientes en el caso de inicio de la actividad del buque en un día distinto del de inicio del ejercicio o de cese en la actividad en día diferente al de finalización del ejercicio.

Se entiende por gestión técnica y de tripulación en su totalidad de los buques la asunción de la plena responsabilidad de estas actividades, así como de todos los deberes y responsabilidades impuestos por el Código Internacional de Gestión para la Seguridad de la explotación de los buques y la prevención de la contaminación.

La aplicación de este régimen deberá abarcar a la totalidad de los buques adquiridos, arrendados o gestionados por el solicitante que cumplan los requisitos del mismo, y a los buques que se adquieran, arrienden o gestionen en los términos a que se refiere este apartado con posterioridad a la autorización, siempre que cumplan dichos requisitos, pudiendo acogerse al mismo buques tomados en fletamento, siempre que la suma de su tonelaje neto no supere el 75 por 100 del total de la flota de la entidad o, en su caso, del grupo fiscal sujeto al régimen.

En el caso de entidades que tributen en el régimen especial de consolidación fiscal, la aplicación de este régimen deberá abarcar, en los términos expuestos en el párrafo anterior, a la totalidad de los buques de todas las entidades que formen parte del grupo fiscal.

2. La parte de la base imponible obtenida mediante este régimen comprenderá las rentas derivadas exclusivamente de la realización de las siguientes actividades:

a) La explotación de un buque para el transporte marítimo de mercancías a través del mar.

Tratándose de buques destinados al transporte marítimo de mercancías con actividad de dragado será necesario que más del 50 por 100 de su tiempo de actividad del período impositivo se destine a la actividad de transporte por alta mar, alcanzando este régimen exclusivamente a esta parte de su actividad.

b) La explotación de un buque para el transporte marítimo de pasajeros a través del mar.

c) La explotación de un buque para actividades de salvamento, asistencia o remolque en el mar y otros servicios prestados necesariamente en alta mar, sin perjuicio de lo establecido el párrafo siguiente.

Tratándose de buques destinados a la actividad de remolque será necesario que menos del 50 por 100 de su tiempo de actividad del período impositivo se destine a actividades que se realicen en los puertos y a la prestación de ayuda a un buque autopropulsado para llegar a puerto.

d) La gestión técnica y de tripulación en su totalidad de los buques a los que sea de aplicación este régimen.

e) Los servicios de practica, remolque, amarre y desamarre, prestados a un buque adscrito a este régimen cuando el mismo sea utilizado por la propia entidad, así como los servicios de carga, descarga, estiba y desestiba, relacionados con la carga del buque transportada en él, siempre que se facturen al usuario del transporte y sean prestados por la propia entidad o por un tercero no vinculado a ella.

Respecto a las entidades que cedan el uso de estos buques, el requisito de porcentaje a que se refieren las letras a) y c) anteriores se entenderá cumplido cuando justifiquen que la entidad que

tateak justifikatzen badu araubide hau aplikatu ahal den zergaldi bakoitzerako beharrezko den portzentajea bete duela.

Arrantza-jardueretan erabiltzen diren itsasontziak ezin dira sartu araubide honetan, ez eta kirol itsasontziak edo aisialdikoak ere.

3. Aurreko zenbakietan aipaturiko itsasontzien kudeaketa estrategikoa eta merkataritzakoa Europar Batasuneko edozein estatu kideetatik egin behar da.

Horretarako, ulertuko da kudeaketa estrategikoa eta merkataritzakoa hau dela: itsas nabigazioaren edo itsasoko lanen kontrola eta arriskua onartzea.

Araubide hau aplikatzekoa bazaie Europar Batasunetik kanpo erregistratutako itsasontziak dituzten zergadunei, itsasontzi horien tonaje garbia hazi egiten bada —edozein arrazoi dela medio— entitateak araubide berezian duen flota osoarekin alderatuta, araubide hori aplikatu ahal izango zaie gehikuntza eragin duten itsasontziei, baldin eta Europar Batasuneko edozein estatu kidean erregistratutako itsasontzien tonaje garbiak hazkundea gertatu den urtearen aurreko urteko batez besteko tonaje garbiaren portzentajea berdin mantentzen bada hurrengo hiru urteetan ere.

Baldintza hori ez da aplikatuko Europar Batasuneko estatu kideetan erregistratutako itsasontzien tonaje garbiaren portzentajea %60tik gorakoa izanez gero.

Aurreko lerroaldeetan ezarritakoaren kalterik gabe, atoi- eta dragatze-lanetarako erabiltzen diren itsasontziak Europar Batasuneko estatu kideetan erregistratuta egon behar dira.

Araubide hau aplikatzeko ezinbestekoa da itsasontzi guztiak Europar Batasuneko edozein estatu kidean erregistratuta egotea.

4. Aldiz, ez da araubide hau aplikatuko honako hiru inguruabar hauek gertatzen diren zergaldietan:

a) Entitatea enpresa ertaina edo handia izatea, Europako Batzordearen 2003/361/EE Gomendioan xedatutakoaren arabera.

b) Berregituratzeko estatu-laguntza bat jasotzea, Europako Batzordearen 2004/C244/02 Komunikazioan ezarritakoaren babesean emandakoa.

c) Europako Batzordeak araubide hau aplikatzearen ondoriozko zerga-onurak kontuan hartu ez izana berregituratzeko laguntzari buruzko erabakia hartu zuenean.

5. Araubide hau aplikatzea aukeratzu gero, erregela berezi hauek hartu behar dira kontuan:

a) Aurreko 1. zenbakian ezarritakoaren arabera zehaztutako zerga-oinarriaren zatia ezin zaio murrizketarik aplikatu.

b) Ez zaizkio aplikatuko foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren ezarritako zuzenketak aurreko 1. zenbakian ezarritakoaren arabera zehaztutako zerga-oinarriaren zatia.

c) Aurreko 1. zenbakian xedatutakoa aplikatuta zehaztutako zerga-oinarriaren zatia ezin da konpentsatu honako hauekin: bate-tik, aurreko ekitaldietatik konpentsatzeko utzitako zerga-oinarri negatiboekin; bestetik, ekitaldi bereko zerga-oinarri negatiboekin, baldin eta itsas entitatearen beste jarduerak (araubide honetan sartu ezin direnek, alegia) sortutakoak badira, eta, azkenik, araubide hau aplikatzen hastean konpentsatu gabe dauden zerga-oinarri negatiboekin.

d) Aurreko 1. zenbakian ezarritakoaren arabera zehaztutako zerga-oinarriaren zatia dela-eta ezin da kenkaririk aplikatu kuotan.

6. Betiere, foru arau honetako 56.1.a) artikuluan ezarritako karga-tasa orokorra aplikatuko da.

7. Zergadunaren beste jardueri dagokien zerga-oinarriaren zatia zehazteko, zerga honen araubide orokorra aplikatu behar da, jarduerok sortutako errentak soilik kontuan hartuta. Dragatze-lane-

desarrolla la actividad de remolque o dragado cumple los porcentajes requeridos en cada uno de los periodos impositivos en los que fue-re aplicable este régimen a aquellas entidades.

No podrán acogerse al presente régimen los buques destinados, directa o indirectamente, a actividades pesqueras, deportivas ni los de recreo.

3. Los buques a los que se refieren los apartados anteriores deberán estar estratégica y comercialmente gestionados desde cualquier Estado Miembro de la Unión Europea.

A estos efectos, se entiende por gestión estratégica y comercial, la asunción del control y riesgo de la actividad de navegación marítima o de trabajos en el mar.

Cuando el régimen fuera aplicable a contribuyentes con buques no registrados en cualquier Estado miembro de la Unión Europea, el incremento del porcentaje del tonelaje neto de dichos buques respecto del total de la flota de la entidad acogida al régimen especial, cualquiera que fuese su causa, no impedirá la aplicación de este régimen a los buques que originen dicho incremento a condición de que el porcentaje medio del tonelaje neto de buques registrados en cualquier Estado miembro de la Unión Europea respecto del tonelaje neto total referido al año anterior al momento en que se produce dicho incremento, se mantenga durante el periodo de los tres años posteriores.

Esta condición no se aplicará cuando el porcentaje del tonelaje neto de buques registrados en cualquier Estado miembro de la Unión Europea sea al menos el 60 por 100.

Sin perjuicio de lo establecido en los párrafos anteriores, los buques destinados a la actividad de remolque y de dragado deberán estar registrados en cualquier Estado miembro de la Unión Europea.

No podrá aplicarse este régimen cuando la totalidad de los buques no estén registrados en cualquier Estado miembro de la Unión Europea.

4. No resultará de aplicación este régimen durante los periodos impositivos en los que concurren las tres siguientes circunstancias:

a) Que la entidad tenga la condición de mediana o gran empresa de acuerdo con lo dispuesto en la Recomendación 2003/361/CE de la Comisión Europea.

b) Que perciban una ayuda de Estado de reestructuración concedida al amparo de lo establecido en la Comunicación 2004/C 244/02 de la Comisión Europea.

c) Que la Comisión Europea no hubiera tenido en cuenta los beneficios fiscales derivados de la aplicación de este régimen cuando tomó la decisión sobre la ayuda de reestructuración.

5. En el supuesto de que se opte por la aplicación del presente régimen se tendrán en cuenta las siguientes reglas especiales:

a) No podrán practicarse reducciones en la parte de la base imponible determinada de acuerdo con el apartado 1 anterior.

b) No resultarán de aplicación las correcciones establecidas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral en la parte de la base imponible determinada de acuerdo con el apartado 1 anterior.

c) La parte de base imponible obtenida por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior no podrá ser compensada con bases imponibles negativas pendientes de compensación de ejercicios anteriores ni con las del ejercicio en curso que, en su caso, deriven del resto de las actividades de la entidad naviera no susceptibles de acogerse al presente régimen, ni tampoco con las bases imponibles pendientes de compensar en el momento de iniciar la aplicación del presente régimen.

d) No podrán practicarse deducciones de la cuota en la parte de la base imponible determinada de acuerdo con el apartado 1 anterior.

6. En todo caso, resultará de aplicación el tipo general de gravamen previsto en la letra a) del apartado 1 del artículo 56 de esta Norma Foral.

7. La determinación de la parte de base imponible que corresponda al resto de actividades del contribuyente se realizará aplicando el régimen general del Impuesto, teniendo en cuenta exclu-

tan, jarduera horien errenta araubide berezi honetatik kanpo geratuta bada, zerga-oinarriaren zati horretan sartuko da.

Zerga-oinarriaren zati horretan, araubide honetan dauden jardueretakoak ez diren diru-sarrera guztiak eta haiek lortzeko zuzenean egin beharreko gastuak konputatuko dira, bai eta jarduera horiek sortu duten negozio-kopuruari administrazio-gastu orokorretan dagoen zatia ere.

Araubide hau betetzeko, entitateak araubidean dagoen itsasontzi bakoitzaren diru-sarrerak eta gastuak —zuzenekoak zein zeharkakoak— eta ustiapenari afektatutako aktiboak zehazteko beharrezkoak diren kontabilitateko erregistro guztiak eduki behar ditu.

8. Zergadun batek ez badu betetzen araubide honetan ezarritako betekizunetako bat, ez-betetzea gertatu den ekitaldian zergaldiko kuotarekin batera araubide hau aplikatu duen ekitaldi guztietan araubide orokorra aplikatuz gero sartu beharko litzuzkeen kuota guztiak sartu beharko ditu, dagozkion berandutze-interes, errekaru eta zehapenen kalterik gabe.

Artikulu honetako 3. zenbakian ezarritako baldintza ez bete-tzeak eragingo du araubidea galtzea zenbaki horretan aipatutako gehikuntza sortu duten itsasontzietarako; ondorioz, aurreko lerroaldean ezarritako erregularizazioa aplikatu beharko zaie itsasontzi horiei. Gehikuntza gertatu bada Europar Batasuneko estatu kide-etan erregistratutako itsasontzietan eman zaielako, erregularizazioa egin beharko da itsasontziok 2006ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan araubide honetan egon diren zergaldi guztietarako.

Aurreko lerroaldeetan ezarritakoa ez da aplikatuko ez-betetzea gertatu bada zergadunari leporatu behar ez zaizkion inguruabar justifikatuengatik edo ezinbesteko arrazoiengatik.

9. Araubide hau jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren bidez zehazten duten pertsona fisikoei aplikatu ahal izango zaie, araubidean ezarritako baldintzak eta betekizunak betez gero.

71. artikulua.—Araubide bereziari atxikitako itsasontziak

1. Kapitulu honetan araututako araubideari atxikitako itsasontzi bat eskualdatuta sortzen den errenta positiboa edo negatiboa foru arau honetako 70.1 artikuluan xedatutakoa aplikatuz kalkulaturako zerga-oinarriari sartutzat joko da.

2. Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, entitate batek araubide hau hautatzen badu baina aurretik Zergaren araubide orokorrean tributatu badu, erreserba baliaezin bat eratu beharko du araubide berezia aplikatzen zaion lehenengo ekitaldian. Hau izango da erreserba horren zenbatekoa: entitatea araubide bereziari atxiki zitzaienean bere titulartasunpean zituen itsasontzi guztien merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balio garbiaren arteko diferentzia positiboa; bestela, diferentzia hori berezita zehaztu daiteke, itsasontzi horietako bakoitzerako eta haien titulartasuna mantentzen den ekitaldi guztietarako, entitatearen urteko kontuen memorian, hain zuzen.

Gauza bera egin behar da araubide hau aplikatzen hasi ondoren eskuratzen diren itsasontzi erabiliekin, baina horien kasuan erreserban zuzkitu beharrekoa itsasontziaren eskuraketa-balioaren eta merkatuko balioaren arteko diferentzia positiboa izan behar da.

Halaber, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluko araubide berezia aplikatu den eragiketa baten bidez eskuratutako itsasontzien kasuan, kontabilitateko balio garbia kalkulatzeko entitate eskualdatzailearen kontabilitatean ageri den eskuraketa-balioa hartu da oinarritzat.

3. Erreserba ez erabiltzeko betebeharra edota memorian aipatutako egiteko betebeharra —biak ere artikulu honetako aurreko zenbakian ezarritakoak betetzen ez badira, zerga-erloto arau-haustea izango da, eta diruzko isun bat jarriko da zehapen gisa, aipatutako

sivamente las rentas procedentes de ellas. Tratándose de actividades de dragado, la renta de esa actividad no acogida a este régimen especial se integrará en dicha parte de base imponible.

Dicha parte de base imponible estará integrada por todos los ingresos que no procedan de actividades acogidas al régimen y por los gastos directamente relacionados con la obtención de los mismos, así como por la parte de los gastos generales de administración que proporcionalmente correspondan a la cifra de negocio generada por estas actividades.

A los efectos del cumplimiento del presente régimen, la entidad deberá disponer de los registros contables necesarios para poder determinar los ingresos y gastos, directos o indirectos, correspondientes a cada uno de los buques acogidos al mismo, así como los activos afectos a su explotación.

8. El incumplimiento de los requisitos establecidos en el presente régimen originará, en el ejercicio de incumplimiento, la obligación de ingreso, junto con la cuota correspondiente a ese período impositivo, de las cuotas que hubieran debido ingresarse aplicando el régimen general de este impuesto correspondientes a la totalidad de ejercicios en los que fue de aplicación, sin perjuicio de los intereses de demora, recargos y sanciones que en su caso resultaran procedentes.

El incumplimiento de la condición establecida en el apartado 3 de este artículo, implicará la pérdida del régimen para aquellos buques adicionales que motivaron el incremento a que se refiere dicho apartado, procediendo la regularización establecida en el párrafo anterior que corresponda exclusivamente a tales buques. Cuando tal incremento fuere motivado por la baja de buques registrados en cualquier Estado miembro de la Unión Europea, la regularización corresponderá a dichos buques por todos los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2006 en que los mismos hubiesen estado incluidos en este régimen.

Lo previsto en los párrafos anteriores no será de aplicación en los supuestos en los que el incumplimiento fuera debido a circunstancias excepcionales no imputables al contribuyente o a causas de fuerza mayor.

9. El presente régimen será de aplicación a las personas físicas que, cumpliendo las condiciones y requisitos en él establecidos, determinen el rendimiento neto de su actividad en régimen de estimación directa.

Artículo 71.—Buques afectos al régimen especial

1. La renta positiva o negativa que, en su caso, se ponga de manifiesto como consecuencia de la transmisión de un buque afecto al régimen regulado en este Capítulo, se considerará integrada en la base imponible calculada de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 70 de esta Norma Foral.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, cuando una entidad opte por este régimen habiendo tributado con anterioridad por el régimen general del Impuesto, deberá constituir, en el primer ejercicio en que sea de aplicación, una reserva indisponible equivalente a la diferencia positiva entre el valor normal del mercado de cada uno de los buques cuya titularidad ya ostentaba cuando accedió a este régimen especial y su valor neto contable, o bien se especificará la citada diferencia, de forma separada por cada uno de ellos y durante todos los ejercicios en los que se mantenga la titularidad de los mismos, en la Memoria de sus cuentas anuales.

Del mismo modo se procederá en el caso de buques usados adquiridos una vez comenzada la aplicación de este régimen, dotando a la reserva por la diferencia positiva que, en su caso, se produzca entre el valor de adquisición y el valor de mercado del buque.

Asimismo, en el caso de buques adquiridos mediante una operación en la que se haya aplicado el régimen especial del Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, el valor neto contable se determinará partiendo del valor de adquisición por el que figuren en la contabilidad de la entidad transmitente.

3. El incumplimiento de la obligación de no disposición de la reserva o de la obligación de mención en la memoria establecidas en el apartado anterior de este artículo constituirá infracción tributaria, sancionándose con una multa pecuniaria proporcional

diferentzia horren %5ekoa. Isun horri Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaio.

4. Artikulu honetako 2. zenbakian araututako erreserba ez da zergapetuko, salbu eta haren iturri den itsasontzia foru arau honetako 70.2 artikuluan jasota ez dagoen jardueraren bati afektatzen zaionean edo besterentzen denean.

5. Araubide honetako itsasontzi bat besterenduz gero, hura eskualdatuta agerian jartzen den errenta positiboa ez da zergapetuko.

Hala ere, besterentzea egiten den ekitaldian, zergapetu egin-go da artikulu honetako 2. zenbakian aipatutako erreserban besterendutako itsasontziari dagokion zatia, salbu eta besterentzearen lortutako zenbateko osoa berrinbertitu egiten bada, foru arau honetako 36. artikuluan ezarritako baldintzetan.

Zenbaki honetan ezarritakoaren ondorioetarako, itsasontzi bat eskualdatzen bada, zuzenean zein zeharka, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapitulua aplikatu ahal zaion eragiketa baten bidez, ez da eskualdaketatzat joko, baldin eta entitate eskuratzailerak, artikuluko honetako 2. zenbakian ezarritako betekizunak betez, erreserba zuzkitzen badu edo memorian jasotzen badu, eskualdatzailearen kontabilitatean jasota zegoen bezala.

72. artikulua.—*Jakinarazpena*

1. Zergadunak araubide hau aplikatuko duela jakinarazi behar dio Zerga Administrazioari.

Zerga-baterakuntzaren araubidean tributatzen duten entitateek araubidea aplikatzeko betekizunak betetzen dituzten talde fiskaleko entitate guztiak aipatu behar ditu jakinarazpenean, foru arau honetako 70. artikuluko 1. zenbakian ezarritakoarekin bat.

2. Jakinarazpen horrek 10 urterako balio du, baina epe hori luzatu egin daiteke beste jakinarazpen bat eginez Zerga Administrazioari; luzapena onartuz gero, beste 10 urterako izango litzateke.

Zergadunek ez badute araubide hori gutxienez 10 urtean aplikatzen, ezin izango dute beste jakinarazpenik egin harik eta 5 urte igaro arte araubidea azkenenegoz aplikatu zen urtetik.

Justifikatutako arrazoren bat egonez gero, zergadunak eska diezaiokete Zerga Administrazioari araubidea 10 urtean barik beste epe batean aplikatzen uzteko; epe hori 5 urtekoa izan behar da gutxienez.

3. Araubideak eragina izango duen zergaldia amaitu eta hurrengo bi hilabeteen barruan egin behar da jakinarazpena.

4. Zerga Administrazioak egiaztatu dezake ea araubide hau ondo betetzen den eta ea ekitaldi guztietan betetzen diren hura aplikatzeko betekizunak.

Halaber, informazioa bil dezake, jakiteko ea araubide hau aplikatzeak benetan laguntzen dien itsas garraiorako Europar Batasuneko politikak dituen helburuei.

III. KAPITULUA

EKONOMIA-INTERESEKO ELKARTZEAK, ESPAINIAKOAK ZEIN EUROPAKOAK, ETA ALDI BATERAKO ENPRESA-ELKARTEAK

73. artikulua.—*Ekonomia-intereseko elkarte espainiarrak*

1. Ekonomia-Intereseko elkartzeen 1991ko apirilaren 29ko 12/1991 Legeak araupetzen dituen ekonomia-intereseko elkartzeei zerga honen arau orokorrak aplikatuko zaizkie, honako berezitasun hauekin:

a) Ez dute Sozietateen gaineko Zergan tributatuko Espainiako lurraldean bizi diren bazkideei egotz dakiekeen zerga-oinarriengatik.

Ez da inola ere foru arau honetako 68. artikuluko zati horren beraren gainean aipatzen duena itzuliko.

del 5 por 100 de la citada diferencia, a la que resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

4. La reserva regulada en el apartado 2 de este artículo no se someterá a tributación salvo que el buque del que procede se afecte a actividades distintas de las recogidas en el apartado 2 del artículo 70 de esta Norma Foral o se enajene.

5. Cuando se produzca la enajenación de un buque afecto a este régimen, la renta positiva que, en su caso, se ponga de manifiesto como consecuencia de la transmisión, no se someterá a gravamen.

No obstante, en el ejercicio de la enajenación se someterá a gravamen la parte de la reserva a que se refiere el apartado 2 de este artículo que se corresponda con el buque enajenado, salvo que se reinvierta el importe total obtenido en la enajenación en los términos previstos en el artículo 36 de esta Norma Foral.

A los efectos de lo previsto en este apartado, se considerará que no se ha producido una transmisión en los casos en los que la transmisión del buque se efectúe, de forma directa o indirecta, con ocasión de una operación a la que resulte de aplicación el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, siempre que la entidad adquirente cumpla los requisitos de dotación de la reserva o especificación en la memoria establecidos en el apartado 2 de este artículo, en los mismos términos en los que constaba en la contabilidad de la transmitente.

Artículo 72.—*Comunicación*

1. La aplicación de este régimen será comunicada por el contribuyente a la Administración tributaria.

En el caso de entidades que tributen en el régimen de consolidación fiscal la comunicación deberá estar referida a todas las entidades del grupo fiscal que cumplan los requisitos para la aplicación del régimen, de conformidad con lo establecido en el apartado 1 del artículo 70 de esta Norma Foral.

2. Esta comunicación tendrá validez para períodos de 10 años y podrá prorrogarse, mediante una nueva comunicación a la Administración tributaria, por períodos adicionales de otros 10 años.

La no aplicación del régimen por el contribuyente durante el período mínimo de 10 años imposibilitará el ejercicio de una nueva comunicación en los 5 años siguientes al último en que hubiera sido aplicado el régimen.

Cuando existan causas justificadas el contribuyente podrá solicitar a la Administración tributaria la aplicación del régimen por un periodo diferente que nunca será inferior a 5 años.

3. La comunicación se realizará dentro de los dos meses siguientes a la finalización del periodo impositivo en el que deba surtir efecto.

4. La Administración tributaria podrá comprobar la correcta aplicación del presente régimen y la concurrencia en cada ejercicio de los requisitos exigidos para su aplicación.

Asimismo, podrá recabar información en relación a la existencia de una contribución efectiva a los objetivos de la política comunitaria de transporte marítimo mediante la aplicación del presente régimen.

CAPÍTULO III

AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO, ESPAÑOLAS Y EUROPEAS Y UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS

Artículo 73.—*Agrupaciones de interés económico españolas*

1. A las agrupaciones de interés económico reguladas por la Ley 12/1991, de 29 de abril, de Agrupaciones de Interés Económico, se les aplicarán las normas generales de este Impuesto con las siguientes especialidades:

a) No tributarán por el Impuesto sobre Sociedades por la parte de base imponible imputable a los socios residentes en territorio español.

En ningún caso procederá la devolución a que se refiere el artículo 68 de esta Norma Foral en relación con esa misma parte.

b) Espainiako lurraldean bizi diren bazkideei hauek egotzi-ko zaizkie:

a') Entitate horiek lortutako zerga-oinarri positibo zein negatiboak. Bazkideei egotzen zaizkien zerga-oinarri negatiboak ezin izango ditu konpentsatu haiek lortu zituen entitateak .

b') Entitateak kuotan egin ditzakeen kenkariak, hartarako esku-bidea duelako. Kenkarien oinarriak bazkideen likidazioan sartuko dira, eta kuota gutxituko dute, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauari jarraituz.

c') Entitateari dagozkion atxikipeak eta konturako ordainketak.

2. Espainiako lurraldean ez-egoiliarren diren bazkideei dagozkien dibidendu eta mozkinetako partaidetzak kontzeptu hori dela-eta tributatuko dute, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta Espainiak zergapetze bikoitza ekiditeko saihesteko sinatuta dituen hitzarmenetan ezarritako arauen arabera.

3. Zerga-oinarriaren egozpena jasan behar duten bazkideei dagozkien dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak entitatea araubide honetan zegoen zergaldietakoak badira, dibidendu-partaidetzok ez dute tributatuko ez zerga honetan eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan. Dibidendu edo mozkinetako partaidetza horien zenbatekoa ez da sartuko dibidendu-partaidetzok egotzi zaizkien bazkideen partaidetzen eskuraketa-balioan. Partaidetzak egozpenaren ondoren erosi dituzten bazkideak direnean, zenbateko hori gutxituko zaio haien eskuraketa-balioari.

Araubide honetan sartutako entitateen kapitaleko, funts propioetako edo emaitzetako partaidetzak eskualdatzean, eskuraketa-balioari gehitu egingo zaio partaidetzok banatu izan ez balira bazkideei partaidetzok eskuratu eta eskualdatzen diren bitarteko epean haien partaidetzen errenta gisa egotziko litzaizkiekeen onura sozialak.

4. Zerga-araubide hau ez da aplikatuko entitatearen xedeko jarduerak barik beste batzuk egiten diren zergaldietan, edo, zuzenean edo zeharka, entitatearen bazkide diren sozietateetako partaidetzak edukitzen diren zergaldietan, edo entitateak bere bazkideen edo hirugarrenen jarduerak zuzenean zein zeharka zuzen-du edo kontrolatzen dituen zergaldietan.

74. artikulua.—*Ekonomia-intereseko elkartzeko europarrak*

1. Europako Erkidegoen Kontseiluaren 1985eko uztailaren 25eko 2137/1985 Erregelamenduak araupetzen dituen Ekonomia-intereseko elkartzeko europarrei eta haien bazkideei aurreko artikuluan esandakoa aplikatuko zaie, honako berezitasun hauekin:

a) Ez dute Sozietateen gaineko Zergan tributatu.

Entitate horiei ere ez zaie foru arau honetako 68. artikulua jasozten duen itzulketa aplikatuko.

b) Entitatea ez bada Espainiako lurraldeko egoiliarra, entitatearen Espainiako egoiliar diren bazkideek Sozietateen gaineko Zergaren edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarriari —dagokienean— sartuko dute elkartzean zehaztutako mozkin edo galeretan bazkideei dagokien zatia, zerga-oinarria zehazteko arauak aplikatuz zuzenduta.

Bazkideek elkartzearen bidez egindako jarduerak atzerrian establezimendu iraunkorra izatea ekarri duenean, Sozietateen gaineko Zergan edo Espainiak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko sinatutako dagokion hitzarmenean ezarritako arauak aplikatuko dira.

c) Espainiako lurraldeko ez-egoiliarren diren bazkideak, entitatearen egoitza Espainian egon zein ez, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapean egongo dira, baldin eta, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluan edo nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko dagokion hitzarmenean ezarritakoaren arabera, bazkideok elkartzearen bitartez egindako jarduerak establezimendu iraunkorra egotea eragiten badu.

b) Se imputarán a sus socios residentes en territorio español:

a') Las bases imponibles, positivas o negativas, obtenidas por estas entidades. Las bases imponibles negativas que imputen a sus socios no serán compensables por la entidad que las obtuvo.

b') Las deducciones en la cuota a las que tenga derecho la entidad. Las bases de las deducciones se integrarán en la liquidación de los socios, minorando la cuota según las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

c') Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a la entidad.

2. Los dividendos y participaciones en beneficios que correspondan a socios no residentes en territorio español tributarán en tal concepto, de conformidad con las normas establecidas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y los convenios para evitar la doble imposición suscritos por España.

3. Los dividendos y participaciones en beneficios que correspondan a socios que deban soportar la imputación de la base imponible y procedan de periodos impositivos durante los cuales la entidad se hallase en el presente régimen, no tributarán por este Impuesto ni por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe de estos dividendos o participaciones en beneficios no se integrará en el valor de adquisición de las participaciones de los socios a quienes hubiesen sido imputadas. Tratándose de los socios que adquieran las participaciones con posterioridad a la imputación, se disminuirá el valor de adquisición de los mismos en dicho importe.

En la transmisión de participaciones en el capital, fondos propios o resultados de entidades acogidas al presente régimen, el valor de adquisición se incrementará en el importe de los beneficios sociales que, sin efectiva distribución, hubiesen sido imputados a los socios como rentas de sus participaciones en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y transmisión.

4. Este régimen fiscal no será aplicable en aquellos períodos impositivos en que se realicen actividades distintas de las adecuadas a su objeto o se posean, directa o indirectamente, participaciones en sociedades que sean socios suyos, o dirijan o controlen, directa o indirectamente, las actividades de sus socios o de terceros.

Artículo 74.—*Agrupaciones europeas de interés económico*

1. A las agrupaciones europeas de interés económico reguladas por el Reglamento 2.137/1985, de 25 de julio, del Consejo de las Comunidades Europeas, y sus socios, se les aplicará lo establecido en el artículo anterior, con las siguientes especialidades:

a) No tributarán por el Impuesto sobre Sociedades.

Tampoco procederá para estas entidades la devolución que recoge el artículo 68 de esta Norma Foral.

b) Si la entidad no es residente en territorio español, sus socios residentes en España integrarán en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según proceda, la parte correspondiente de los beneficios o pérdidas determinadas en la agrupación, corregidas por la aplicación de las normas para determinar la base imponible.

Cuando la actividad realizada por los socios a través de la agrupación hubiere dado lugar a la existencia de un establecimiento permanente en el extranjero, serán de aplicación las normas previstas en el Impuesto sobre Sociedades o en el respectivo convenio para evitar la doble imposición internacional suscrito por España.

c) Los socios no residentes en territorio español, con independencia de que la entidad resida en España o fuera de ella, estarán sujetos por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes únicamente si, de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, o en el respectivo convenio de doble imposición internacional, resulta-se que la actividad realizada por los mismos a través de la agrupación da lugar a la existencia de un establecimiento permanente.

d) Espainiako lurraldeko ez-egoiliar diren bazkideei egotzitako mozkinak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren arauen arabera tributatu badute, mozkinok ez dute berriro tributatu behar ko banatzen direnean.

2. Aurreko zenbakietan aurreikusitako araubidea ez da aplikatuko ekonomia-intereseko elkartzeko europarrak bere xedekoak barik beste jarduera batzuk egiten dituen zergaldian edo 1985eko uztailaren 25eko EEE 2137/1985 Erregelamenduko 3. artikuluko 2. zenbakian debekatzen diren jarduerak egiten dituen zergaldian.

75. artikulua.—Aldi baterako enpresa-elkarteak

1. Enpresen Aldi Baterako Elkartzeko eta Batasunen, eta Erregioen Industri Garapenerako Sozietateen Araubide Fiskalari buruzko 1982ko maiatzaren 26ko 18/1982 Legean araututako aldi baterako enpresa-elkarteak, dagokien erregistro berezian izena emanda badaude, eta haien enpresa-kideek foru arau honetako 73. artikuluan ezarritakoaren arabera tributatu dute.

2. Atzerrian diharduten aldi baterako enpresa-elkarteetako enpresa-kideek, atzeritik datozen errentak direla-eta, foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoa aplikatu ahal izango dute.

3. Atzerrian egin edo emandako obretan, zerbitzuetan eta horniduretan aldi baterako antzeko lankidetzak-formulen bidez parte hartzen duten entitateek, atzeritik datozen errentei dagokienez, foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoari atxiki ahal izango zaizkio.

Entitateek Zerga Administrazioari eskatu behar diote aipatutako artikuluko horietan ezarritakoa aplikatzea. Horretarako, Espainiako lurraldean eraturitako aldi baterako enpresa-elkartei eskatzen zaienaren antzeko informazioa aurkeztu beharko dute.

4. Foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoa aplikatzea aukeratzen bada, aldi baterako elkarteak amaitu arte aplikatu beharko da. Aldi baterako elkartetik lortutako errenta negatiboa entitate-kideen zerga-oinarriari egotziko zaio. Halakoetan, aldi baterako elkarteak hurrengo ekitaldian errenta positiboak lortzen baditu, enpresa-kideek beren zerga-oinarrietan sartuko dute, positibo modura, aurretiaz egotzitako errenta negatiboa, errenta positibo horien zenbatekoaren mugarekin.

5. Artikulu honetan xedatutakoa ez da aplikatuko zergadunak bere xede sozialekoak ez diren jarduerak egiten dituen zergaldietan.

76. artikulua.—Egozpenarako eta bazkideak edo enpresa-kideak identifikatzeko irizpideak

1. Kapitulu honek hizpide dituen egozpenak egingo zaizkie, hain zuzen ere, zergaldiaren azkeneko egunean araubide honen mende jarritako entitatearen bazkide edo enpresa-kide izatearekin batera doazen eskubide ekonomikoak dauzkaten pertsona edo entitateei, entitatearen eraketa-eskrituratik ondorioztatzen den proportzioan eta, bestela, zati berdinetan.

2. Egozpena honelaxe egingo da:

a) Bazkideak edo enpresa-kideak araubide honen mende jarritako entitatearen ekitaldia ixteko egunean.

b) Gainerako kasuetan, hurrengo zergaldian, salbu eta erabakitzen bada egozpena araubide honen mende jarritako entitatearen ekitaldia ixteko egunean bertan egiten jarraitzea.

Aukera hori egiten badu, aukerak ondorioak sortuko dituen zergaren lehendabiziko zerga-aitorpenaren adierazi behar du, eta hiru urtez eutsi behar zaio.

3. Kapitulu honetan xedatutakoa aplikatzeko zaien entitateek Sozietateen gaineko Zergan, beren aitortpenarekin batera, zerrenda bat ere aurkeztu behar dute, zergaldiaren amaierako egunean bazkide edo enpresa-kide izateak dakartzan eskubideak dauzkaten pertsonen izenak jasotzen dituen, eta haietako bakoitzak entitate horien emaitzetan zenbateko partaidetza duen ere jaso behar da bertan.

d) Los beneficios imputados a los socios no residentes en territorio español que hayan sido sometidos a tributación en virtud de normas del Impuesto sobre Rentas de no Residentes no estarán sujetos a tributación por razón de su distribución.

2. El régimen previsto en los apartados anteriores no será de aplicación en el período impositivo en que la agrupación europea de interés económico realice actividades distintas a las propias de su objeto o las prohibidas en el número 2 del artículo 3.º del Reglamento CEE 2137/1985, de 25 de julio.

Artículo 75.—Uniones temporales de empresas

1. Las uniones temporales de empresas reguladas en la Ley 18/1982, de 26 de mayo, sobre Régimen Fiscal de Agrupaciones y Uniones Temporales de Empresas y de Sociedades de Desarrollo Industrial Regional, e inscritas en el registro especial correspondiente, así como sus empresas miembros, tributarán con arreglo a lo establecido en el artículo 73 de esta Norma Foral.

2. Las empresas miembros de una unión temporal de empresas que opere en el extranjero podrán acogerse por las rentas procedentes del extranjero a lo establecido en los artículos 33, 34 y 35 de esta Norma Foral.

3. Las entidades que participen en obras, servicios o suministros que realicen o presten en el extranjero, mediante fórmulas de colaboración análogas a las uniones temporales, podrán acogerse a lo establecido en los artículos 33, 34 y 35 de esta Norma Foral respecto de las rentas procedentes del extranjero.

Las entidades deberán solicitar la aplicación de lo establecido en los citados artículos a la Administración tributaria, aportando información similar a la exigida para las uniones temporales de empresas constituidas en territorio español.

4. La opción por la aplicación de lo establecido en los artículos 33, 34 y 35 de esta Norma Foral determinará su aplicación hasta la extinción de la unión temporal. La renta negativa obtenida por la unión temporal se imputará en la base imponible de las entidades miembros. En tal caso, cuando en sucesivos ejercicios la unión temporal obtenga rentas positivas, las empresas miembros integrarán en su base imponible, con carácter positivo, la renta negativa previamente imputada, con el límite del importe de dichas rentas positivas.

5. Lo previsto en el presente artículo no será aplicable en aquellos períodos impositivos en los que el contribuyente realice actividades distintas a aquéllas en que debe consistir su objeto social.

Artículo 76.—Criterios de imputación e identificación de socios o empresas miembros

1. Las imputaciones a que se refiere este Capítulo se efectuarán a las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio o de empresa miembro el día de la conclusión del período impositivo de la entidad sometida al presente régimen, en la proporción que resulte de la escritura de constitución de la entidad y, en su defecto, por partes iguales.

2. La imputación se efectuará:

a) Cuando los socios o empresas miembros sean entidades sometidas a este régimen, en la fecha del cierre del ejercicio de la entidad sometida a este régimen.

b) En los demás supuestos, en el siguiente período impositivo, salvo que se decida hacerlo de manera continuada en la misma fecha de cierre del ejercicio de la entidad sometida a este régimen.

La opción se manifestará en la primera declaración del Impuesto en que haya de surtir efecto y deberá mantenerse durante tres años.

3. Las entidades a las que sea de aplicación lo dispuesto en este Capítulo deberán presentar, conjuntamente con su declaración del Impuesto sobre Sociedades, una relación de las personas que ostenten los derechos inherentes o la cualidad de socio o empresa miembro el último día de su período impositivo, así como la proporción en la que cada una de ellas participe en los resultados de dichas entidades.

IV. KAPITULUA

ARRISKU-KAPITALEKO SOZIEATEAK ETA FUNTSAK

77. artikulua.—Arrisku-kapitaleko sozietateak eta funtsak

1. Arrisku-kapitaleko entitateak arrisku-kapitaleko entitateak eta haien sozietate kudeatzaileak arautzen dituen 2005eko azaroaren 24ko 25/2005 Legean arautzen dira. Bada, entitate horiek foru arau honetako 34.1 artikuluan ezarritako araubidea aplikatu ahal izango diete lege horretako 2. artikuluan aipatzen diren enpresen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreak eskualdatuz lortzen dituzten errentei, edozein izanda ere partaidetzaren ehunekoa edo antzinasuna, betiere hamabost urte baino gutxiago igaro badira partaidetza eskuratu zenetik.

Salbuespen gisa, epe hori hogeigarren urtera arte (urte hori barne) zabaltzea onartu ahal izango da. Epe hori luzatzeko bide ematen duten kasuak, baldintzak eta betekizunak erregelamendu bidez zehaztuko dira.

Gainerako kasuetan, arrisku-kapitaleko entitateek foru arau honetako 34.1 artikuluan ezarritako baldintza guztiak bete beharko dituzte.

Hala ere, 2. artikuluko horretako 1. zenbakiko bigarren lerroaldean aipatzen diren enpresen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreak eskualdatuz lortzen diren errenten kasuan, zenbaki honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango da, baldin eta, gutxienez, partaidetutako entitatearen higiezin kontabilitateko balio osoaren %85 adierazten duten higiezinak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ezarritakoaren arabera ekonomia-jarduera ez-finantzario bat garatzeari afektatuta badaude, etenik gabe, baloreen ukantza-denboran zehar, arrisku-kapitaleko entitateak eta haien sozietate kudeatzaileak arautzen dituen legean arautzen dira edo higieziinei buruzko legean ezarritakoaren arabera.

2. Arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsak sustatu eta bultzatzen dituzten sozietateetatik jasotako dibidenduei eta, oro har, mozkinetako partaidetzei zerga-oinarrian ez sartzeko araubidea aplikatuko zaie (araubide hori foru arau honetako 33.1 artikuluan aurreikusitako da), partaidetza-portzentajea eta akzio edo partaidetzak eduki diren denbora edozein dela ere.

3. Dibidenduak eta, oro har, kapital-arriskuko sozietateek eta funtsak emandako mozkinetako partaidetzak tratamendu hau izango dute:

a) Foru arau honetako 33.1 artikuluan ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, partaidetza-portzentajea eta akzioak eta partaidetzak eduki diren denbora gorabehera, baldin eta hartzailea zerga honen zergaduna bada, edo establezimendu iraunkorra duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada.

b) Hartzailea establezimendu iraunkorrik ez duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna den pertsona fisikoa edo entitatea bada, dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak ez dira joko Espainiako lurraldean lortuzat.

4. Kapital-arriskuko sozietateen eta funtsen funts propioak ordezkatzeko dituzten akzio edo partaidetzak eskualdaketa edo itzultketan agerian jartzen diren errenta positiboek tratamendu hau izango dute:

a) Foru arau honetako 34.1 artikuluan ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, partaidetza-portzentajea eta akzioak eta partaidetzak eduki diren denbora gorabehera, baldin eta hartzailea zerga honen zergaduna bada, edo establezimendu iraunkorra duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada.

b) Hartzailea establezimendu iraunkorrik ez duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna den pertsona fisikoa edo entitatea bada, errentak ez dira joko Espainiako lurraldean lortuzat.

5. Aurreko 3. eta 4. zenbakietako b) letran xedatutakoa ez da aplikatzeko izango errenta paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde baten bitartez lortzen denean.

CAPÍTULO IV

SOCIEDADES Y FONDOS DE CAPITAL-RIESGO

Artículo 77.—Sociedades y fondos de capital-riesgo

1. Las entidades de capital-riesgo, reguladas en la Ley 25/2005, de 24 de noviembre, reguladora de las entidades de capital-riesgo y de sus sociedades gestoras, podrán aplicar el régimen establecido en el apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral a las rentas que obtengan en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las empresas a que se refiere el artículo 2 de la citada Ley, en que participen, cualquiera que sea el porcentaje de participación o la antigüedad de la misma, siempre que no hayan pasado quince años desde la adquisición de la participación.

Excepcionalmente podrá admitirse una ampliación de este último plazo hasta el vigésimo año, inclusive. Reglamentariamente se determinarán los supuestos, condiciones y requisitos que habilitan para dicha ampliación.

En otro caso, las entidades de capital-riesgo estarán sometidas al cumplimiento de todos los requisitos establecidos en el mencionado apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral.

No obstante, tratándose de rentas que se obtengan en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las empresas a que se refiere el segundo párrafo del apartado 1 del citado artículo 2, la aplicación de lo dispuesto en el presente apartado quedará condicionada a que, al menos, los inmuebles que representen el 85 por 100 del valor contable total de los inmuebles de la entidad participada estén afectados, ininterrumpidamente durante el tiempo de tenencia de los valores, al desarrollo de una actividad económica en los términos previstos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, distinta de la financiera, tal y como se define en la Ley reguladora de las entidades de capital-riesgo y de sus sociedades gestoras, o inmobiliaria.

2. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios percibidos de las sociedades que las Sociedades y Fondos de capital-riesgo promuevan o fomenten disfrutarán del régimen de no integración en la base imponible previsto en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones.

3. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios percibidos de las sociedades y fondos de capital-riesgo tendrán el siguiente tratamiento:

a) Darán derecho a la aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones cuando su perceptor sea un contribuyente de este Impuesto o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes con establecimiento permanente.

b) No se entenderán obtenidos en territorio español cuando su perceptor sea una persona física o entidad contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes sin establecimiento permanente.

4. Las rentas positivas puestas de manifiesto en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas de los fondos propios de las sociedades y fondos de capital-riesgo tendrán el siguiente tratamiento:

a) Darán derecho a la aplicación de lo previsto en el apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones cuando su perceptor sea un contribuyente de este Impuesto o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes con establecimiento permanente.

b) No se entenderán obtenidas en territorio español cuando su perceptor sea una persona física o entidad contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes sin establecimiento permanente.

5. Lo dispuesto en la letra b) de los apartados 3 y 4 anteriores no será de aplicación cuando la renta se obtenga a través de un país o territorio considerado como paraíso fiscal.

6. Aurreko 1. zenbakian ezarritako araubidea ez da aplikatuko baloreak eskuratzen dituen pertsona edo entitatea arrisku-kapitaleko entitateari edo haren bazkide nahiz partaideei lotuta bada, ez eta erregelamendu bidez paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde bateko egoiliarra bada ere. Aitzitik, bai aplikatuko da eskuratzailea honako pertsona edo entitate hauetako bat denean:

a) Partaidetutako entitatea bera.

b) Partaidetutako entitatearen bazkide edo administratzaileetako bat, baldin eta ez bada, edo egon ez bada, kapital-arriskuko entitateari lotuta foru arau horretako 42. artikuluan ezarritako moduan eta partaidetutako entitatearekin duen loturaren ondoriozkoa ez den arrazoiren batengatik.

c) Kapital-arriskuko beste entitate bat.

7. Aurreko 1. zenbakian ezarritako araubidea ez zaio aplikatuko arrisku-kapitaleko entitateak berari edo bere bazkide nahiz partaideei lotuta dagoen pertsona edo entitate bati, zuzenean zein zeharka, eskuratu dizkion baloreak eskualdatzean sortutako errentari, baldin eta eskuraketa egin baino lehen lotura bada entitateko bazkideen nahiz partaideen eta partaidetzako enpresaren artean.

8. Baloreak kapital-arriskuko beste entitate lotu bati eskualdatzen bazaizkio, azken hori eskualdatzailearen eskuraketa-baliolan eta -datan subrogatuko da 1. zenbakian aurreikusitako epeak zenbatzeari dagokionez.

9. Aurreko 6., 7. eta 8. zenbakietan xedatutakoaren ondorioetarako, sozietatearen kapitalean edo funts propioetan gutxienez %25eko partaidetza (zuzena edo zeharkakoa) izatea hartuko da loturatzat.

10. Partaidetutako entitateak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluare 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EE Zuzentarauaren bidez araututako balore-merkatu batean kotizatzen hasten bada, aurreko 1. zenbakian ezarritako araubidea aplikatu ahal izateko ezinbestekoa izango da arrisku-kapitaleko entitateak hiru urte igaro baino lehen eskualdatzea partaidetutako entitatearen duen partaidetza, entitatearen kotizazioa onartu den egunetik aurrera zenbatuta.

V. KAPITULUA

INBERTSIO KOLEKTIBOKO ERAKUNDEAK

78. artikulua.—*Inbertsio kolektiboko erakundearen tributazioa*

1. Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak arautzen dituen inbertsio kolektiboko erakundeetatik karga-tasa orokorraren pean ez daudenek ez dute esku-biderik izango ez kuotan kenkaririk aplikatzeko, ez foru arau honetako 33. artikulutik 35. artikulura bitarteko artikuluetan ezarritako araubidea aplikatuta errentak zerga-oinarrian ez sartzeko, ez eta foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluan xedatutako aplikatzeko ere. Ez dira inoiz ondare-sozietatetzat joko, foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoarekin bat.

2. Aurreko zenbakian aipatutako entitateek foru arau honetako 56.4 artikuluan ezarritako karga-tasa aplikatuko dute, honako betekizun eta baldintza hauek betetzen badituzte:

a) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako inbertsio-funts finantzarioek, baldin eta beharrezko partaide kopurua lege horretako 5. artikuluko laugarren zenbakian ezarritakoa bada, gutxienez.

b) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako higiezinetak inbertsio-sozietateek eta higiezinetak inbertsio-funtsek, hurrengo c) letran ageri ez direnek, baldin eta beharrezko akziodun edo partaide kopurua lege horretako 5. eta 9. artikuluetako laugarren zenbakietan ezarritakoa bada, gutxienez, eta, inbertsio kolektiboko erakunde ez-finantzarioak izanik, sozietatearen xede bakarra era guztietako hirondasun higiezinetan inbertitzea bada, gero errentan emateko, eta, gainera, etxebizitzak, ikasleen egoitzak eta adinekoen egoitzak —erregelamendu bidez xedatzen den eran— gutxienez aktiboaren %50 badira, zuzenean zein zeharka.

6. El régimen establecido en el apartado 1 anterior no resultará de aplicación cuando la persona o entidad adquirente de los valores esté vinculada con la entidad de capital-riesgo o con sus socios o partícipes, o cuando se trate de un residente en un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal, salvo que el adquirente sea alguna de las siguientes personas o entidades:

a) La propia entidad participada.

b) Alguno de los socios o administradores de la entidad participada, y no esté, o haya estado, vinculado en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral, con la entidad de capital-riesgo por causa distinta de la que deriva de su propia vinculación con la entidad participada.

c) Otra entidad de capital-riesgo.

7. El régimen previsto en el apartado 1 anterior no resultará de aplicación a la renta generada por la transmisión de los valores que hubieran sido adquiridos, directa o indirectamente, por la entidad de capital-riesgo a una persona o entidad vinculada con la misma o con sus socios o partícipes siempre que con anterioridad a la referida adquisición exista vinculación entre los socios o partícipes de la entidad y la empresa participada.

8. Cuando los valores se transmitan a otra entidad de capital-riesgo vinculada, ésta se subrogará en el valor y en la fecha de adquisición de la transmitente a efectos del cómputo de los plazos previstos en el apartado 1 anterior.

9. A efectos de lo dispuesto en los apartados 6, 7 y 8 anteriores se entenderá por vinculación la participación, directa o indirecta en, al menos, el 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.

10. En el caso de que la entidad participada acceda a la cotización en el mercado de valores regulado en la Directiva 2004/39/CEE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004, la aplicación del régimen previsto en el apartado 1 anterior quedará condicionada a que la entidad de capital-riesgo proceda a transmitir su participación en el capital de la empresa participada en un plazo no superior a tres años, contados desde la fecha en que se hubiera producido la admisión a cotización de esta última.

CAPÍTULO V

INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA

Artículo 78.—*Tributación de las Instituciones de Inversión Colectiva*

1. Las instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, con excepción de las sometidas al tipo general de gravamen, no tendrán derecho a deducción alguna de la cuota, al régimen de no integración de rentas en la base imponible establecido en los artículos 33 a 35 de esta Norma Foral ni a la aplicación de lo dispuesto en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral. En ningún caso tendrán la consideración de sociedades patrimoniales de conformidad con lo previsto en el artículo 14 de esta Norma Foral.

2. Aplicarán el tipo de gravamen contemplado en el apartado 4 del artículo 56 de esta Norma Foral las entidades a que hace referencia el apartado anterior, siempre que cumplan los requisitos y condiciones que se establecen a continuación:

a) Los fondos de inversión de carácter financiero previstos en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, siempre que el número de partícipes requerido sea como mínimo el previsto en el apartado cuatro del artículo 5 de dicha Ley.

b) Las sociedades de inversión inmobiliaria y los fondos de inversión inmobiliaria regulados por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, distintos de los previstos en la letra c) siguiente, siempre que el número de accionistas o partícipes requerido sea como mínimo el previsto en los apartados cuatro de los artículos 5 y 9 de dicha Ley y que, con el carácter de instituciones de inversión colectiva no financieras, tengan por objeto social exclusivo la inversión en cualquier tipo de inmueble de naturaleza urbana para su arrendamiento, y además, las viviendas, las residencias estudiantiles y las residencias de la tercera edad, en los términos que se establezcan reglamentariamente, representen, conjuntamente, de forma directa o indirecta, al menos, el 50 por 100 del total del activo.

Foru arau honetako 56.4 artikuluan ezarritako karga-tasa aplikatzeko, aurreko lerroaldean aipatutako inbertsio kolektiboko erakundeen aktiboko ondasun higiezinak ezin dira besterendu eskuratu direnetik hiru urte igaro arte, salbu eta, aparteko kasuetan, Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalak beren-beregi horretarako baimena ematen bada.

Horrelako ondasun higiezin bat b) letra honetan aipatutako gutxieneko epea igaro aurretik eskualdatzen bada, eskualdaketa ondo-riozko errenta Zergaren tasa orokorra aplikatuz kargatuko da. Gainera, entitateak, ondasuna eskualdatu den zergaldiko kuotaz gainera, zenbateko hauek ere sartu beharko ditu: b) letra horretan ezarritako araubidea aplikatu beharko litzatekeen aurreko zergaldi bakoitzeko, higiezinak zergaldian sortutako errentari aldi bakoitzean indarrean zegoen karga-tasa orokorraren eta foru arau honetako 56. artikuluko 4. zenbakian ezarritako karga-tasaren arteko diferentzia aplikatzearen emaitza den zenbatekoa, berandutze-interes, errekargu eta zehapenen kalterik gabe.

c) 2003ko Azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako higiezinetak inbertsio-sozietateek eta higiezinetak inbertsio-funtsek, baldin eta, b) letran ezarritako betekizunak betetzeaz gainera, etxebizitzak sustatzen badituzte soilik gero errentan emateko eta honako baldintza hauek betetzen badituzte:

- 1) Higiezinak sustatzeari afektatutako ondasun higiezinetan egiten diren inbertsioek ezin dute gainditu higiezinetak inbertsio-sozietatearen edo -funttsaren aktibo osoaren %20.
- 2) Higiezinaren sustapena eta haien errentamendua bereiz kontabilizatu behar dira eskuratzen edo sustatzen den higiezin bakoitzeko, eta higiezinarekin etxebizitza, lokal edo erregistro-finka independente bakoitzari dagokion errenta ezagutzeko beharrezkoa den banakapenarekin kontabilizatu behar da; hala ere, inbertsioak aktibo osoan konputatu ahal izango dira b) letran ezarritako portzentajearen ondorioetarako.
- 3) Higiezinetak inbertsio-sozietateen edo -funttsen sustapen-jardueraren ondoriozko higiezinak gutxienez hamar urtez egon behar dute errentan emanda edo errentatzeko eskainita. Epe hori eraikuntza-lanak amaitzen diren egunetik konputatuko da. Horri dagokionez, obra-amaierako ziurtagiria behar da higiezinaren eraikuntza amaitu dela justifikatzeko (ziurtagiri hori Etxegintzaren Antolamenduari buruzko 1999ko azaroaren 5eko 38/1999 Legeko 6. artikuluan aipatzen da).

Horrelako ondasun higiezin ba c) letra honetan edo aurreko b) letran aipatutako gutxieneko epea —kasu bakoitzean dagokiona— igaro aurretik eskualdatzen bada, eskualdaketa ondo-riozko errenta Zergaren tasa orokorra aplikatuz kargatuko da. Gainera, entitateak, ondasuna eskualdatu den zergaldiko kuotaz gainera, zenbateko hauek ere sartu beharko ditu: c) letra horretan ezarritako araubidea aplikatu beharko litzatekeen aurreko zergaldi bakoitzeko, higiezinak zergaldian sortutako errentari aldi bakoitzean indarrean zegoen karga-tasa orokorraren eta foru arau honetako 56. artikuluko 4. zenbakian ezarritako karga-tasaren arteko diferentzia aplikatzearen emaitza den zenbatekoa, berandutze-interes, errekargu eta zehapenen kalterik gabe.

Higiezinetak inbertsio-sozietate edo -funtts batek errentatzeko diren etxebizitzak sustatzen baditu, horren berri eman behar dio Zerga Administrazioari, jarduerari ekiten dion zergaldian.

3. Atxikipenen, konturako sarreren eta zatikako ordainketen zenbatekoa benetako kuota baino handiagoa denean, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du soberakina.

La aplicación del tipo de gravamen previsto en el apartado 4 del artículo 56 de esta Norma Foral requerirá que los bienes inmuebles que integran el activo de las instituciones de inversión colectiva a que se refiere el párrafo anterior no se enajenen hasta que no hayan transcurrido al menos tres años desde su adquisición, salvo que, con carácter excepcional, medie autorización expresa de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

La transmisión de dichos inmuebles antes del transcurso del período mínimo a que se refiere esta letra b) determinará que la renta derivada de dicha transmisión tribute al tipo general de gravamen del impuesto. Además, la entidad estará obligada a ingresar, junto con la cuota del período impositivo correspondiente al período en el que se transmitió el bien, los importes resultantes de aplicar a las rentas correspondientes al inmueble en cada uno de los períodos impositivos anteriores en los que hubiera resultado de aplicación el régimen previsto en esta letra b), la diferencia entre el tipo general de gravamen vigente en cada período y el tipo de gravamen establecido en el apartado 4 del artículo 56 de esta Norma Foral, sin perjuicio de los intereses de demora, recargos y sanciones que, en su caso, resulten procedentes.

c) Las sociedades de inversión inmobiliaria y los fondos de inversión inmobiliaria regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, que, además de reunir los requisitos previstos en la letra b), desarrollen la actividad de promoción exclusivamente de viviendas para destinarlas a su arrendamiento y cumplan las siguientes condiciones:

- 1) Las inversiones en bienes inmuebles afectas a la actividad de promoción inmobiliaria no podrán superar el 20 por 100 del total del activo de la sociedad o fondo de inversión inmobiliaria.
- 2) La actividad de promoción inmobiliaria y la de arrendamiento deberán ser objeto de contabilización separada para cada inmueble adquirido o promovido, con el desglose que resulte necesario para conocer la renta correspondiente a cada vivienda, local o finca registral independiente en que éstos se dividan, sin perjuicio del cómputo de las inversiones en el total del activo a efectos del porcentaje previsto en la letra b).
- 3) Los inmuebles derivados de la actividad de promoción deberán permanecer arrendados u ofrecidos en arrendamiento por la sociedad o fondo de inversión inmobiliaria durante un período mínimo de diez años. Este plazo se computará desde la fecha de terminación de la construcción. A estos efectos, la terminación de la construcción del inmueble se acreditará mediante el certificado final de obra a que se refiere el artículo 6 de la Ley 38/1999, de 5 de noviembre, de Ordenación de la Edificación.

La transmisión de dichos inmuebles antes del transcurso del período mínimo a que se refiere esta letra c) o la letra b) anterior, según proceda, determinará que la renta derivada de dicha transmisión tributará al tipo general de gravamen del impuesto. Además, la entidad estará obligada a ingresar, junto con la cuota del período impositivo correspondiente al período en el que se transmitió el bien, los importes resultantes de aplicar a las rentas correspondientes al inmueble en cada uno de los períodos impositivos anteriores en los que hubiera resultado de aplicación el régimen previsto en esta letra c) la diferencia entre el tipo general de gravamen vigente en cada período y el tipo de gravamen establecido en el apartado 4 del artículo 56 de esta Norma Foral, sin perjuicio de los intereses de demora, recargos y sanciones que, en su caso, resulten procedentes.

Las sociedades de inversión inmobiliaria o los fondos de inversión inmobiliaria que desarrollen la actividad de promoción de viviendas para su arrendamiento estarán obligadas a comunicar dicha circunstancia a la Administración tributaria en el período impositivo en que se inicie la citada actividad.

3. Cuando el importe de las retenciones, ingresos a cuenta y, en su caso, pagos fraccionados, supere la cuantía de la cuota efectiva, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el exceso.

79. artikulua.—Inbertsio kolektiboko entitateetako kideen edo partaideen tributazioa

1. Artikulu honetan xedatutakoa aurreko artikuluan aipatutako inbertsio kolektiboko erakundeen bazkide edo partaideei aplikatuko zaie, hala zerga honen kargapeko direnei, nola errentak establezimendu iraunkorraren bitartez lortzen dituzten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko direnei.

2. Aurreko zenbakian aipatutako zergadunek kontzeptu hauek sartuko dituzte zerga-oinarrian:

a) Akzioak edota partaidetzak eskualdatzeagatik edo haien errenboltoagatik lortutako errenta, positiboa edo negatiboa.

b) Inbertsio kolektiboko erakundeak banatutako mozkinak. Mozkin horiek ez dute eskubiderik emango foru arau honetako 33. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko, ez eta, hala badagokio, 60. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko ere.

3. Artikulu honetako 2. zenbakian aurreikusitako araubidea aplikatu ahal izango zaie Kontseiluak 1985eko abenduaren 20an emandako 85/611/EEE Zuzentarauan araututako inbertsio kolektiboko erakundeetako bazkide edo partaideei, entitateok foru arau honetako 81. artikuluan aipatzen diren horietakoak ez badira, Europar Batasuneko estatu kide batean eratuak badira, egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean badute eta Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalaren erregistro berezian inskribaturik badaude, Espainiako egoiliar diren entitateek merkatura ditzaten.

80. artikulua.—Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzetatik eratorritako errenta kontabilizatuak

Inbertsio kolektiboko erakundeetako akzio edo partaidetzetatik eratorri diren eta zergadunak kontabilitatean jaso dituen edo jaso behar dituen errenten zenbatekoa zerga-oinarrian sartuko da.

81. artikulua.—Paradis fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eratutako inbertsio kolektiboko erakundeetako bazkide eta partaideen tributazioa

1. Zerga honen zergadunek edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunetatik errentak establezimendu iraunkorraren bitartez lortzen dituzten zergadunek partaidetza badute paradis fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eratutako inbertsio kolektiboko erakundeetan, orduan zerga-oinarrian sartuko dute partaidetzak zergaldiaren itxiera-egunean duen likidazio-balioaren eta partaidetzaren eskuraketa-balioaren arteko diferentzia positiboa.

Zerga-oinarrian sartutako kopurua eskuraketa-balio handiagotzat joko da.

2. Inbertsio kolektiboko entitateak banatutako mozkinak ez dira zerga-oinarrian sartuko, eta partaidetzaren eskuraketa-balioa gutxituko dute.

3. Kontrakoaren frogarik ezean, aurreko 1. zenbakian aipatutako diferentzia akzio edo partaidetzaren eskuraketa-balioaren %15 dela ulertuko da.

VI. KAPITULUA

ZERGA-BATERAKUNTZAREN ARAUBIDEA

82. artikulua.—Definizioa

1. Talde fiskalek kapitulu honetan ezarritako zerga-araubidea hautatu ahal izango dute. Horrela eginez gero, taldea osatzen duten entitateek ez dute banakako araubidean tributatu.

2. Banakako zerga-araubidetzat joko da, hain zuzen, entitate bakoitzari legokiokeena zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzekoa ez bazaie.

83. artikulua.—Zergaduna

1. Talde fiskala da zergaduna.

2. Talde fiskalaren ordezkaria sozietate nagusia da; berak bete behar ditu zerga-baterakuntzaren araubideko zerga-betebehar materialak eta formalak.

Artículo 79.—Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva

1. Lo dispuesto en este artículo será de aplicación a los socios o partícipes sujetos a este Impuesto o al Impuesto sobre la Renta de No Residente que obtengan sus rentas mediante establecimiento permanente, de las instituciones de inversión colectiva a que se refiere el artículo anterior.

2. Los contribuyentes a los que se refiere el apartado anterior integrarán en la base imponible los siguientes conceptos:

a) La renta, positiva o negativa, obtenida como consecuencia de la transmisión de las acciones o participaciones o del reembolso de estas últimas.

b) Los beneficios distribuidos por la institución de inversión colectiva. Estos beneficios no darán derecho a la aplicación de lo dispuesto en el artículo 33 ni, en su caso, en el artículo 60 de esta Norma Foral.

3. El régimen previsto en el apartado 2 de este artículo será de aplicación a los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva, reguladas por la Directiva 85/611/CEE del Consejo, de 20 de diciembre de 1985, distintas de las previstas en el artículo 81 de esta Norma Foral, constituidas y domiciliadas en algún Estado miembro de la 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.

Artículo 80.—Rentas contabilizadas de las acciones o participaciones de las instituciones de inversión colectiva

Se integrará en la base imponible el importe de las rentas contabilizadas o que deban contabilizarse por el contribuyente derivadas de las acciones o participaciones de las instituciones de inversión colectiva.

Artículo 81.—Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales

1. Los contribuyentes de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que obtengan sus rentas mediante establecimiento permanente, que participen en instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales, integrarán en la base imponible la diferencia positiva entre el valor liquidativo de la participación al día del cierre del período impositivo y su valor de adquisición.

La cantidad integrada en la base imponible se considerará mayor valor de adquisición.

2. Los beneficios distribuidos por la institución de inversión colectiva no se integrarán en la base imponible 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.

CAPÍTULO VI

RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL

Artículo 82.—Definición

1. Los grupos fiscales podrán optar por el régimen tributario previsto en este Capítulo. En tal caso, las entidades que en ellos se integran no tributarán en régimen individual.

2. Se entenderá por régimen individual de tributación el que correspondería a cada entidad en caso de no ser de aplicación el régimen de consolidación fiscal.

Artículo 83.—Contribuyente

1. El grupo fiscal tendrá la consideración de contribuyente.

2. La sociedad dominante tendrá la representación del grupo fiscal y estará sujeta al cumplimiento de las obligaciones tributarias materiales y formales que se deriven del régimen de consolidación fiscal.

3. Sozietate nagusiak eta sozietate filialak banakako tribu-tazio araubidearen ondoriozko zerga-betebeharrak ere izango dituzte, zerga-zorra ordaintzeari dagokiona izan ezik.

4. Sozietate nagusiari edo talde fiskaleko edozein entitate-ri —sozietate nagusiak horren berri duela— egiten zaizkion egiaz-tapen edo ikerketako administrazio-jarduketek eten egingo dute tal-de fiskal horri eragiten dion Sozietateen gaineko Zergaren preskripzio-epea.

84. artikulua.—Zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatetik eratorritako erantzukizun tributarioak

Talde fiskaleko sozietateek solidarioki ordainduko dute zerga-zorra, zehapenak alde batera utzita.

85. artikulua.—Talde fiskalaren definizioa. Sozietate nagusia. Sozietate filialak

1. Talde fiskala hau da: sozietate nagusi batek eta haren sozie-tate filial guztiak eraturako sozietate multzoa, foru arau honetako 2.5 artikuluan xedaturakoaren kalterik gabe; egoitza Espainian duten sozietate anonimoak, sozietate mugatuak edo sozietate komandi-tarioak izan behar dira, edo artikuluko 3. zenbakian aipa-zen diren kreditu-entitateak.

2. Sozietate nagusizat joko da honako betekizun hauek bete-zen dituen:

a) Aurreko zenbakian ezarritako forma juridikoetako bat iza-tea edo, bestela, nortasun juridikoa izatea, eta Sozietateen gaineko Zergaren mende egotea eta hartatik salbuetsi gabe. Entitate ez-egoiliarrek Bizkaiko Lurralde Historikoan dituzten establezimendu iraunkorrak sozietate nagusizat joko dira partaidetzak establezi-mendu horri afektatuta dituzten sozietateekiko.

b) Tributazio-araubide hau aplika daitekeen zergaldiko lehen egunean beste sozietate baten kapitalean %75eko partaidetza edo handiagoa edukitzea, zuzenean zein zeharka, edo %70ekoa edo handiagoa, sozietatearen akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta badaude. Azken portzentaje hori aplikatu-ko da beste sozietate batzuen kapitalean zeharkako partaidetza edu-kiz gero ere, baldin eta partaidetza-portzentaje hori lortzen bada akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta dituz-ten sozietate filialen bitartez.

c) Partaidetza zergaldi osoan mantentzea.

Partaidetza zergaldi osoan zehar mantentzeko betebeharra ez da galdutako partaidetutako entitate desegin egiten bada.

d) Ez da izan behar egoitza Espainiako lurraldean duen eta sozietate nagusizat jotzeko betekizunak betetzen dituen beste baten filiala.

e) Ezin da egon Espainiako eta Europako ekonomia-intere-seko elkartzeen araubide berezian, ez eta aldi baterako enpresa-elkarteen araubide berezian ere (foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluan ezarri da), eta ezin da izan ondare-sozietatea, foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera.

f) Espainiako lurraldean ez-egoiliarren diren establezimen-du iraunkorrak badira, entitate horiek ez dira izan behar sozietate bat nagusizat jotzeko baldintzak betetzen dituen Espainiako lurraldean egoiliar den beste entitate baten filialak, eta Espainia-rekin nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena (informazio-trukearen klausula duena) sinatuta duen lurralde edo herrialde bateko egoiliarra izatea.

3. Sozietate bat sozietate filializat joko da, baldin eta sozie-tate nagusiak haren gainean duen partaidetzak aurreko zenbaki-o b) eta c) letretako betekizunak betetzen baditu.

Filializat joko dira, halaber, 1985eko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8.3.d) artikuluan aipatzen den babes-sistema instituzional batean sartuta dauden kreditu-entitateak (lege hori, hain zuzen ere, finantza-bitartekarien inbertsio-koefizientei, baliabide propioei eta informazio-obligazioei buruzkoa da), baldin eta baldintza hauek betetzen badira: batetik, sistemako entitate zentrala talde fis-kaleko kidea bada; bestetik, sistema eratzen duten entitateek emai-

3. La sociedad dominante y las sociedades dependientes esta-rán igualmente sujetas a las obligaciones tributarias que se deri-van del régimen de tributación individual, excepción hecha del pago de la deuda tributaria.

4. Las actuaciones administrativas de comprobación o investigación realizadas frente a la sociedad dominante o frente a cualquier entidad del grupo fiscal, con el conocimiento formal de la sociedad dominante, interrumpirán el plazo de prescripción del Impuesto sobre Sociedades que afecta al citado grupo fiscal.

Artículo 84.—Responsabilidades tributarias derivadas de la aplicación del régimen de consolidación fiscal

Las sociedades del grupo fiscal responderán solidariamente del pago de la deuda tributaria, excluidas las sanciones.

Artículo 85.—Definición del grupo fiscal. Sociedad dominante. Socie-dades dependientes

1. Se entenderá por grupo fiscal el conjunto de sociedades anónimas, limitadas y comanditarias por acciones, así como las enti-dades de crédito a que se refiere el apartado 3 de este artículo, resi-dentes en territorio español formado por una sociedad dominante y todas las sociedades dependientes de la misma, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 2 de esta Norma Foral.

2. Se entenderá por sociedad dominante aquélla que cumpla los requisitos siguientes:

a) Tener alguna de las formas jurídicas establecidas en el apartado anterior o, en su defecto, tener personalidad jurídica y estar sujeta y no exenta al Impuesto sobre Sociedades. Los estableci-mientos permanentes de entidades no residentes situados en el Territorio Histórico de Bizkaia podrán ser considerados socieda-des dominantes respecto de las sociedades cuyas participaciones estén afectas al mismo.

b) Que tenga una participación, directa o indirecta, al menos, del 75 por ciento del capital social de otra u otras socie-dades el primer día del período impositivo en que sea de aplica-ción este régimen de tributación, o de, al menos, el 70 por 100 del capital social, si se trata de sociedades cuyas acciones estén admi-tidas a negociación en un mercado regulado. Este último porcen-taje también será aplicable cuando se tengan participaciones indi-rectas en otras sociedades siempre que se alcance dicho porcen-taje a través de sociedades dependientes cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado.

c) Que dicha participación se mantenga durante todo el perí-odo impositivo.

El requisito de mantenimiento de la participación durante todo el período impositivo no será exigible en el supuesto de disolución de la entidad participada.

d) Que no sea dependiente de ninguna otra residente en terri-torio español, que reúna los requisitos para ser considerada como dominante.

e) Que no esté sometida al régimen especial de las agru-paciones de interés económico, españolas y europeas, y de unio-nes temporales de empresas previsto en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral ni tenga la consideración de sociedad patri-monial a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

f) Que, tratándose de establecimientos permanentes de enti-dades no residentes en territorio español, dichas entidades no sean dependientes de ninguna otra residente en territorio español que reúna los requisitos para ser considerada como dominante y resi-dan en un país o territorio con el que España tenga suscrito un con-venio para evitar la doble imposición internacional que contenga cláusula de intercambio de información.

3. Se entenderá por sociedad dependiente aquélla sobre la que la sociedad dominante posea una participación que reúna los requisitos contenidos en las letras b) y c) del apartado anterior.

También tendrán esta misma consideración las entidades de crédito integradas en un sistema institucional de protección a que se refiere la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos propios y obligaciones de información de los Intermediarios Financieros, siem-pre que la entidad central del sistema forme parte del grupo fiscal y sea del 100 por 100 la puesta en común de los resultados de las

tzen %10 erkidegoan jartzen badute, eta, azkenik, entitateen arteko kaudimen- eta likidezia-konpromisoa entitateotako bakoitzari egozgarriak zaizkion baliabide propioen %100era artekoa bada. Babes-sistema instituzional batean baldintza horiek betetzat joko dira baldin eta hainbat aurrezki-kutxek, modu itunduan, soilik sistemako entitate zentralaren bidez betetzen badute, zuzenean edo zeharka, kreditu-entitate gisa duten xedea, 2010eko uztailaren 9ko 11/2010 Legegintzako Errege Dekretuko 5.4 artikuluan ezartzen denaren arabera (dekretu hori aurrezki-kutxen gobernu-organoei eta araubide juridikoaren beste alderdi batzuei buruzkoa da).

4. Honako inguruabar hauetako bat duten entitateek ezin izango dute talde fiskal bateko kide izan:

a) Zergatik salbuetsita daudenak.

b) Zergaldia ixtean konkurtsoan daudenak eta kapital-sozietateen forma ez eduki arren Kapital Sozietateei buruzko Legearen testu bategineko 363.1.d) artikuluan ezarritako ondare-egoeretak batean daudenak (legea uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuak onetsi zuen); salbuespena: urteko kontuak onetsi diren ekitaldia amaitu aurretik gainditu egin bada konkurtso egoera hori.

c) Sozietateen gaineko Zergan sozietate nagusiak duen karga-tasa barik beste tasa bat duten sozietate filialak.

d) Sozietate filialak, baldin eta haien partaidetza eskuratzeko erabili den sozietateak ez baditu betetzen talde fiskaleko kide izateko ezarritako baldintzak.

e) Sozietatearen ekitaldia, legeak aginduta, sozietate nagusiarenera egokitu ezin duten sozietate filialak.

5. Talde fiskala azkendutzat emango da sozietate nagusiak izaera hori galtzen duenean.

86. artikulua.—Sozietateak talde fiskalean sartzea edo hartatik kanpo uztea

1. Aurreko artikuluko 2. zenbakiko b) letran aipatutako partaidetza eskuratzen bada sozietate baten kapitalean, sozietate hori hurrengo zergaldian talde fiskalean sartu behar da nahitaez. Sozietateak sortu berriak direnean, eratzen diren momentuan bertan sartuko dira taldean, baldin eta, eratzean, talde fiskal bateko kideak izateko gainerako betekizun guztiak betetzen badira.

2. Sozietate filial izateari uzten dioten filialak talde fiskaletik kanpo utziko dira, inguruabar hori gertatzen den zergaldian bertan.

87. artikulua.—Zeharkako nagusitasuna zehaztea

1. Sozietate batek beste sozietate baten kapitalaren %75 edo gehiago badu (edo %70 edo gehiago, sozietatearen akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta badaude), eta, gainera, bigarren sozietate egoera berean badago hirugarren batekiko, eta horrela hurrenez hurren, lehenengo sozietateak besteetan zeharka daukan partaidetza zenbatekoa den kalkulatzeko kapital-portzentajeak biderkatu behar dira, hurrenez hurren, eta biderketaren emaitza %75 izan behar da, gutxienez (edo %70, gutxienez, sozietatearen akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta badaude edo azken sozietate horiek zuzenean zein zeharka partaidetutako sozietateak badira, eta azken horien bitartez portzentaje hori lortzen bada) zeharka partaidetutako talde fiskalean sartu ahal eta behar izateko, eta, gainera, tarteko sozietate guztiak talde fiskaleko kideak izan behar dira.

2. Talde fiskal baten barruko kideen artean hainbat partaidetza-harreman badaude, zuzenekoak eta zeharkakoak, sozietate batek lehenengoak zuzenean zein zeharka kontrolatutako beste baten kapitalean duen partaidetza kalkulatzeko batu egin behar dira zuzeneko eta zeharkako partaidetzaren portzentajeak. Partaidetutako sozietate bat sozietateen talde fiskal taldea sartu ahal eta behar izateko ezinbestekoa da aurreko batura hori gutxienez kapital sozialaren %75 izatea, gutxienez, edo %70, gutxienez, sozietatearen akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta

entidades integrantes del sistema y que el compromiso mutuo de solvencia y liquidez entre dichas entidades alcance el 100 por 100 de los recursos propios computables de cada una de ellas. Se considerarán cumplidos tales requisitos en aquellos sistemas institucionales de protección a través de cuya entidad central, de manera directa o indirecta, varias cajas de ahorros de forma concertada ejerzan en exclusiva su objeto como entidades de crédito, conforme se dispone en el apartado 4 del artículo 5 del Real Decreto-ley 11/2010, de 9 de julio, de órganos de gobierno y otros aspectos del régimen jurídico de las Cajas de Ahorros.

4. No podrán formar parte de los grupos fiscales las entidades en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que estén exentas de este Impuesto.

b) Que al cierre del período impositivo se encuentren en situación de concurso, o incursas en una situación patrimonial prevista en la letra d) del apartado 1 del artículo 363 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, aun cuando no tuvieran la forma de sociedades de capital, a menos que con anterioridad a la conclusión del ejercicio en el que se aprueban las cuentas anuales esta última situación hubiese sido superada.

c) Las sociedades dependientes que estén sujetas al Impuesto sobre Sociedades a un tipo de gravamen diferente al de la sociedad dominante.

d) Las sociedades dependientes cuya participación se alcance a través de otra sociedad que no reúna los requisitos establecidos para formar parte del grupo fiscal.

e) Las sociedades dependientes cuyo ejercicio social, determinado por imperativo legal, no pueda adaptarse al de la sociedad dominante.

5. El grupo fiscal se extinguirá cuando la sociedad dominante pierda dicho carácter.

Artículo 86.—Inclusión o exclusión de sociedades en el grupo fiscal

1. Las sociedades sobre las que se adquiera una participación como la definida en el la letra b) del apartado 2 del artículo anterior, se integrarán obligatoriamente en el grupo fiscal con efecto del período impositivo siguiente. En el caso de sociedades de nueva creación la integración se producirá desde el momento de su constitución, siempre que se cumplan los restantes requisitos necesarios para formar parte del grupo fiscal.

2. Las sociedades dependientes que pierdan tal condición quedarán excluidas del grupo fiscal con efecto del propio período impositivo en que se produzca tal circunstancia.

Artículo 87.—Determinación del dominio indirecto

1. Cuando una sociedad tenga en otra sociedad al menos el 75 por 100 de su capital social o, al menos, el 70 por 100 del capital social, si se trata de sociedades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado y, a su vez, esta segunda se halle en la misma situación respecto a una tercera, y así sucesivamente, para calcular la participación indirecta de la primera sobre las demás sociedades, se multiplicarán, respectivamente, los porcentajes de participación en el capital social, de manera que el resultado de dichos productos deberá ser, al menos, el 75 por 100 o, al menos, el 70 por 100 del capital social, si se trata bien de sociedades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado o de sociedades participadas, directa o indirectamente, por estas últimas siempre que a través de las mismas se alcance ese porcentaje, para que la sociedad indirectamente participada pueda y deba integrarse en el grupo fiscal y, además, será preciso que todas las sociedades intermedias integren el grupo fiscal.

2. Si en un grupo fiscal coexisten relaciones de participación, directa e indirecta, para calcular la participación total de una sociedad en otra, directa e indirectamente controlada por la primera, se sumarán los porcentajes de participación directa e indirecta. Para que la sociedad participada pueda y deba integrarse en el grupo fiscal de sociedades, dicha suma deberá ser, al menos, el 75 por 100 o, al menos, el 70 por 100 del capital social, si se trata bien de sociedades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado o de sociedades participadas, directa o indi-

badaude edo azken sozietate horiek zuzenean zein zeharka partaidetutako sozietateak badira, eta azken horien bitartez portzentaje hori lortzen bada.

3. Taldeko kideen artean elkarrekiko partaidetzak, partaidetza zirkularrak edo partaidetza konplexuak badaude, datu objektiboak erabiliz frogatu behar da kapitaleko partaidetza %75 dela, gutxienez, edo %70, gutxienez, sozietatearen akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta badaude edo azken sozietate horiek zuzenean zein zeharka partaidetutako sozietateak badira, eta azken horien bitartez portzentaje hori lortzen bada.

88. artikulua.—Zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzea

1. Zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatuko da baldin eta talde fiskaleko sozietate guzti-guztiek hala egitea erabakitzen badute.

2. Aurreko zenbakian aipatutako erabakiak akziodunen batzarrak (edo antzeko organoak, merkataritza-sozietate forma ez badu) hartu behar ditu zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatu behar den zergaldiko aurre-aurreko zergaldiko edozein egunetan, eta erabakiak ondorioak izango dituzte aurkaratzen ez badira edota aurkaratzeko biderik ematen ez dutenean.

3. Aurrerantzean talde fiskalean sartuko diren sozietateek aurreko zenbakietan ezartzen diren betekizunak bete beharko dituzte, eta horretarako epea amaituko da, hain zuzen ere, zerga-baterakuntzaren araubidean tributatu behar duten lehenengo zergaldia amaitzen den egunean.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. zenbakietan aipatutako erabakiak hartu ezean, ez da egongo zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzerik.

Etorkizunean talde fiskalean sartu behar diren sozietateei dagozkien akordioak ez egotea entitate nagusiaren zergen arloko arauhaustea izango da. Araubidea betekizun hori bete gabe aplikatzen den lehenengo zergaldiari dagokion zehapena 2.000 euroko isun finkoa izango da eta 4.000 eurokoa bigarrenean. Zehapenak ez du eragotziko ukituriko entitateak aipatutako taldean sartzea, baina ezinezkoa izango da zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzea baldin eta zerga-baterakuntzaren araubidean tributatu behar duten lehen zergaldia amaitu eta hurrengo egunetik zenbatu beharreko bi urteko epean ez bada lortzen artikulu honetan aipatutako akordioa.

Zenbaki honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

5. Aukera egin ondoren, talde fiskala araubide horri loturik egongo da, modu iraunkorrean, hurrengo hiru zergaldietan, foru arau honetako 85. artikuluan ezarriko betekizunak betetzen badira eta zentsu-aitorpen baten bidez aukera horri uko egiten ez zaion bitartean. Hala egin nahi izanez gero, azken zergaldia amaitu eta hurrengo bi hiletan zehar egin behar da ukoa.

6. Sozietate nagusiak zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzekoa den zergaldia hasi baino lehen jakinarazi behar dizkio Zerga Administrazioari artikulu honetako 1. zenbakian aipatutako erabakiak.

Halaber, talde fiskalaren osaera aldatzen bada, sozietate nagusiak Zerga Administrazioari jakinarazi behar dizkio aldaketa horiek, eta identifikatu behar du zer sozietate sartu den taldean eta zer sozietate utzi den taldetik kanpo. Jakinarazpen hori zergaldia amaitzen denetik hilabeteko epean egin behar da.

89. artikulua.—Taldea fiskalaren zerga-oinarria zehaztea

1. Talde fiskalaren zerga-oinarria honako hauek batuz zehaztuko da:

a) Talde fiskaleko sozietate guztien zerga-oinarri indibidualetan; zenbateko horietan ez dira sartu behar ez zerga-oinarri negatiboen konpentsazioak, ez eta foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren emaitzen aplikazioa dela eta ezartzen diren zuzenketak ere.

- b) Ezabaketak.
- c) Aurreko ekitaldietan egindako ezabaketen eransketak.

rectamente, por estas últimas siempre que a través de las mismas se alcance ese porcentaje.

3. Si existen relaciones de participación recíproca, circular o compleja, deberá probarse, en su caso, con datos objetivos la participación de, al menos, el 75 por 100 del capital social o, al menos, el 70 por 100 del capital social, si se trata bien de sociedades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado o de sociedades participadas, directa o indirectamente, por estas últimas siempre que a través de las mismas se alcance ese porcentaje.

Artículo 88.—Aplicación del régimen de consolidación fiscal

1. El régimen de consolidación fiscal se aplicará cuando así lo acuerden todas y cada una de las sociedades que deban integrar el grupo fiscal.

2. Los acuerdos a los que se refiere el apartado anterior deberán adoptarse por la junta de accionistas u órgano equivalente de no tener forma mercantil, en cualquier fecha del período impositivo inmediato anterior al que sea de aplicación el régimen de consolidación fiscal, y surtirán efectos cuando no hayan sido impugnados o no sean susceptibles de impugnación.

3. Las sociedades que en lo sucesivo se integren en el grupo fiscal deberán cumplir las obligaciones a que se refieren los apartados anteriores, dentro de un plazo que finalizará el día en que concluya el primer período impositivo en el que deban tributar en el régimen de consolidación fiscal.

4. La falta de los acuerdos a los que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo determinará la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal.

La falta de los acuerdos correspondientes a las sociedades que en lo sucesivo deban integrarse en el grupo fiscal constituirá infracción tributaria de la entidad dominante. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 2.000 euros por el primer período impositivo en que se haya aplicado el régimen sin cumplir este requisito y de 4.000 euros por el segundo, y no impedirá la efectiva integración en el grupo de las sociedades afectadas, determinándose la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal, si en el plazo de dos años a partir del día en que concluya el primer período impositivo en que deban tributar en el régimen de consolidación fiscal, persistiera la falta del acuerdo a que se refiere este artículo.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado le resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

5. Ejercitada la opción, el grupo fiscal quedará vinculado a este régimen de forma indefinida durante los períodos impositivos siguientes, en tanto se cumplan los requisitos del artículo 85 de esta Norma Foral y mientras no se renuncie a su aplicación a través de la correspondiente declaración censal, que deberá ejercitarse, en su caso, en el plazo de dos meses a contar desde la finalización del último período impositivo de su aplicación.

6. La sociedad dominante comunicará los acuerdos mencionados en el apartado 1 de este artículo a la Administración tributaria con anterioridad al inicio del período impositivo en que sea de aplicación este régimen.

Asimismo, cuando se produzcan variaciones en la composición del grupo fiscal, la sociedad dominante lo comunicará a la Administración tributaria, identificando las sociedades que se han integrado en él y las que han sido excluidas. Dicha comunicación se realizará en el plazo de un mes desde que finalice el período impositivo.

Artículo 89.—Determinación de la base imponible del grupo fiscal

1. La base imponible del grupo fiscal se determinará sumando:

- a) Las bases imponibles individuales correspondientes a todas y cada una de las sociedades integrantes del grupo fiscal, sin incluir en ellas la compensación de las bases imponibles negativas individuales, ni las correcciones en materia de aplicación del resultado establecidas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral.
- b) Las eliminaciones.
- c) Las incorporaciones de las eliminaciones practicadas en ejercicios anteriores.

d) Foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluan ezarritakoa-
ren arabera talde fiskalaren emaitzen aplikazioan egin beharreko
zuzenketak (zenbatekook kalkulatzeko, artikuluko honetako 4. zen-
bakian xedatutakoa aplikatuko da).

e) Talde fiskaleko zerga-oinarri negatiboen konpentsazioa,
aurreko letretan adierazitakoen batura positiboa denean, bai eta
foru arau honetako 92. artikuluko 2. zenbakian adierazitako zerga-
oinarri negatiboen konpentsazioa ere.

2. Foru arau honetako 33-35. artikuluetan xedatutakoa apli-
katzeko betekizunak talde fiskalari dagozkio.

3. Ezabaketak eta eransketak Merkataritzako Kodeko 46. arti-
kuluan eta hura garatzeko gainerako arauetan ezarritako irizpide-
en arabera egingo dira.

Hala ere, jabetza intelektualaren edo jabetza industrialaren gai-
neko eskubideen lagapenak sortzen dituen sarrerak eta eragiten
dituen gastuak (foru honetako 37. artikuluko lehen hiru zenbakie-
tan aipatzen direnak), ezin dira ezabatu talde fiskalaren zerga-oina-
rria kalkulatzeko, nahiz eta lagapena talde fiskaleko entitateen arte-
an egin.

4. Foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluan ezarritakoa-
ren arabera talde fiskalaren emaitzen aplikazioan egin beharreko
zuzenketen zenbatekoa kalkulatzeko, talde fiskalari dagozkion mag-
nitudeak kalkulatzeko aintzat hartuko dira taldearen zergaldiko azken
eguneko urteko kontu bateratuak.

Talde fiskalei inola ere ezin zaie aplikatu foru arau honetako
51.5 artikuluan xedatutakoa, ez eta 52.4 artikuluan xedatutakoa ere.

90. artikulua.—*Ezabaketak*

1. Zerga-oinarri bateratua zehazteko, zergaldian zehar egin-
dako barruko eragiketen ondoriozko emaitzen ezabaketa guztiak
egin behar dira.

Talde fiskaleko sozietateen artean egindako eragiketak barru-
ko eragiketatzat joko dira, baldin eta zergaldi horretan sozietate biak
taldeko kideak badira eta zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzen
bada.

2. Barruko eragiketen ondoriozko emaitza positibo zein
negatiboen ezabaketak emaitza horiek talde fiskaleko entitateen
zerga-oinarri indibidualean daudenean egingo dira.

3. Sozietateen zerga-oinarri indibidualetan sartutako dibi-
denduetatik ez dira ezabatuko foru arau honetako 33.3 artikuluan
xedatutakoa aplikatu zaienak.

91. artikulua.—*Eransketak*

1. Ezabatutako emaitzak talde fiskalaren zerga-oinarriari eran-
tsiko zaizkio hirugarrenen aurrean egiten direnean.

2. Sozietate batek barruko eragiketa batean parte hartu badu
eta, ostean, talde fiskaleko partaide izateari uzten badio, eragike-
ta horretan ezabatu zen emaitza sozietatea taldetik banandu zen
zergaldiaren aurreko zergaldian talde fiskalari zegokion zerga-oina-
rriari erantsi behar zaio.

3. Talde fiskaleko sozietateen partaidetzaren balio-zuzenketa
dela-eta egindako ezabaketarekin, berriz, eransketa egin beharko
da sozietateok taldetik irteten direnean eta balio-zuzenketa eragin
zuen galerari dagokion zerga-oinarri negatiboaren konpentsazio-
eskubidea onartzen dutenean. Partaidetutako entitatea talde fiskaleko
parte izan ez den zergaldietan egindako balio-zuzenketen itzulke-
tak direla-eta ez da eransketarik egingo.

92. artikulua.—*Zerga-oinarri negatiboen konpentsazioa*

1. Talde fiskalaren zerga-oinarria zehazteko aplikatu beha-
rreko arauak jarraituz zerga-oinarri negatiboa ateratzen bada, haren
zenbatekoa foru arau honetako 55. artikuluan ezarritako moduan
konpentsatu ahal izango da talde fiskalaren zerga-oinarri positiboekin.

d) Las correcciones en materia de aplicación del resultado
establecidas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral corres-
pondientes al grupo fiscal, para cuyo cálculo se atenderá a lo dis-
puesto en el apartado 4 de este artículo.

e) La compensación de las bases imponibles negativas del
grupo fiscal, cuando el importe de la suma de las letras anterior-
es resultase positiva, así como de las bases imponibles negati-
vas referidas en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral.

2. Los requisitos establecidos para la aplicación de lo dis-
puesto en los artículos 33 a 35 de esta Norma Foral se referirán
al grupo fiscal.

3. Las eliminaciones y las incorporaciones se realizarán de
acuerdo con los criterios establecidos en el artículo 46 del Códigi-
go de Comercio y demás normas de desarrollo.

No obstante, los ingresos y gastos derivados de la cesión de
derechos de propiedad intelectual o industrial a que se refieren los
apartados 1 a 3 del artículo 37 de esta Norma Foral no serán obje-
to de eliminación para determinar la base imponible del grupo fis-
cal, aun cuando la cesión se realice entre entidades que formen
parte del grupo fiscal.

4. A los efectos de calcular el importe de las correcciones
en materia de aplicación del resultado establecidas en el Capítu-
lo V del Título IV de esta Norma Foral del grupo fiscal, las magni-
tudes relativas al grupo fiscal se calcularán por relación a las cuen-
tas anuales consolidadas del grupo fiscal correspondientes al último
día del período impositivo.

A los grupos fiscales no les resultará de aplicación en ningún
caso lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 51 ni lo dispuesto
en el apartado 4 del artículo 52 de esta Norma Foral.

Artículo 90.—*Eliminaciones*

1. Para la determinación de la base imponible consolidada
se practicarán la totalidad de las eliminaciones de resultados por
operaciones internas efectuadas en el período impositivo.

Se entenderán por operaciones internas las realizadas entre
sociedades del grupo fiscal en los períodos impositivos en que ambas
formen parte del mismo y se aplique el régimen de consolidación
fiscal.

2. Se practicarán las eliminaciones de resultados, positivas
o negativas, por operaciones internas, en cuanto los mencionados
resultados estuvieren comprendidos en las bases imponibles
individuales de las entidades que forman parte del grupo fiscal.

3. No se eliminarán los dividendos incluidos en las bases impo-
nibles individuales respecto de los cuales hubiere procedido la apli-
cación de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 33 de esta Nor-
ma Foral.

Artículo 91.—*Incorporaciones*

1. Los resultados eliminados se incorporarán a la base impo-
nible del grupo fiscal cuando se realicen frente a terceros.

2. Cuando una sociedad hubiere intervenido en alguna ope-
ración interna y posteriormente dejase de formar parte del grupo fis-
cal, el resultado eliminado de esa operación se incorporará a la base
imponible del grupo fiscal correspondiente al período impositivo an-
terior a aquel en que hubiere tenido lugar la citada separación.

3. Se practicará la incorporación de la eliminación de la correc-
ción de valor de la participación de las sociedades del grupo fis-
cal cuando las mismas dejen de formar parte del grupo y asuman
el derecho de la compensación de la base imponible negativa corres-
pondiente a la pérdida que determinó la corrección de valor. No se
incorporará la reversión de las correcciones de valor practicadas
en períodos impositivos en los que la entidad participada no for-
mó parte del grupo fiscal.

Artículo 92.—*Compensación de bases imponibles negativas*

1. Si en virtud de las normas aplicables para la determina-
ción de la base imponible del grupo fiscal ésta resultase negativa,
su importe podrá ser compensado con las bases imponibles posi-
tivas del grupo fiscal en los términos previstos en el artículo 55 de
esta Norma Foral.

2. Sozietate batek talde fiskalean sartzean konpentsatu gabe dituen erga-oinarri negatiboak talde fiskalaren zerga-oinarrian konpentsatu ahal izango dira, muga honekin: sozietatearen zerga-oinarri indibiduala.

93. artikulua.—*Aparteko mozkinak berrinbertitzea*

1. Talde fiskaleko sozietateek aparteko mozkinak berrinbertitu ditzakete, foru arau honetako 36. artikuluan aipatzen den bezala, eta berrinbertsioa egin dezake bai aparteko mozkinak lortu zuen sozietateak, bai talde fiskaleko beste sozietate batek. Berrinbertsioa talde fiskaleko beste sozietate bati eskuratutako elementu batean gauzatu ahal izango da, baldin eta elementu hori berria bada.

2. Ezin izango da aparteko mozkinen berrinbertsioari buruz ezarritakoa aplikatu talde fiskaleko entitateen artean egindako eskualdaketak badira.

Hala ere, eragiketa horien emaitza talde fiskalaren zerga-oinarrian sartu behar izanez gero, taldeak foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoa aplikatu dezake, bertan ezarritako guztia betetzen badu.

94. artikulua.—*Zergaldia*

1. Talde fiskalaren zergaldia sozietate nagusiaren zergaldi bera izango da.

2. Sozietate filialen batek tributazio indibiduala arautzen duten arauen arabera amaitzen badu zergaldi bat, amaiera horrek ez du talde fiskalaren amaiera baldintzatuko.

95. artikulua.—*Talde fiskalaren kuota osoa*

Talde fiskalaren likidazio-oinarriari sozietate nagusiaren karga-tasa aplikatuz ateratzen den zenbatekoa izango da talde fiskalaren kuota osoa.

96. artikulua.—*Talde fiskalaren kuota osoan aplikatu daitezkeen kenkariak*

1. Talde fiskalaren kuota osoan foru arau honetan ezarritako kenkariaren zenbatekoa gutxitu daiteke.

Talde fiskal osoak bete behar ditu kenkariok aplikatzeko bete-kizunak.

2. Sozietate batek talde fiskal batean sartzean aplikatu gabe dituen kenkariak talde fiskalaren kuota osoari kendu ahal izango zaizkio, sozietateak tributazio indibiduala araubidean izango lukeen muga berarekin.

97. artikulua.—*Informazioa emateko betebeharra*

1. Zergari dagokionez, sozietate nagusiak balantzea, galea-irabazien kontua, ondare garbiak ekitaldian izandako aldaketak eta diru-fluxu bateratuen egoera-orria prestatu behar ditu; horretarako, integrazio globalaren metodoa aplikatuko die talde fiskala osatzen duten sozietate guztiei.

2. Urteko kontu bateratuak sozietate nagusiaren urteko kontuak ixten den egun eta epe berari buruzkoak izan behar dira, eta sozietate filialek, berriz, sozietate nagusiak bere ekitaldia ixten duen egunean bertan itxi beharko dute haien ekitaldia soziala ere.

3. Lehenengo zenbakian aipatutako dokumentuei honako informazio hau erantsi beharko zaie:

a) Eransketak egin gabe dituzten aurreko zergaldietako ezabaketak.

b) Zergaldian zehar egindako ezabaketak; haien jatorria eta zenbatekoa behar bezala justifikatu behar dira.

c) Zergaldian zehar egindako eransketak; haien jatorria eta zenbatekoa ere behar bezala justifikatu behar dira.

d) Talde fiskalaren zerga-oinarria zehazteko eta artikuluko honetako 1. zenbakiko agiriak prestatzeko egindako ezabaketen eta eransketen artean egon daitezkeen diferentziak, behar bezala azalduta.

2. Las bases imponibles negativas de cualquier sociedad pendientes de compensar en el momento de su integración en el grupo fiscal podrán ser compensadas en la base imponible del mismo, con el límite de la base imponible individual de la propia sociedad.

Artículo 93.—*Reinversión de beneficios extraordinarios*

1. Las sociedades del grupo fiscal podrán aplicar la reinversión de beneficios extraordinarios a que hace referencia el artículo 36 de esta Norma Foral, pudiendo efectuar la reinversión la propia sociedad que obtuvo el beneficio extraordinario, u otra perteneciente al grupo fiscal. La reinversión podrá materializarse en un elemento adquirido a otra sociedad del grupo fiscal a condición de que dicho elemento sea nuevo.

2. La reinversión de beneficios extraordinarios no procederá en el supuesto de transmisiones realizadas entre entidades del grupo fiscal.

No obstante, cuando el resultado correspondiente a esas operaciones deba incorporarse a la base imponible del grupo fiscal, éste podrá aplicar lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral siempre que cumpla los requisitos establecidos en el mismo.

Artículo 94.—*Período impositivo*

1. El período impositivo del grupo fiscal coincidirá con el de la sociedad dominante.

2. Cuando alguna de las sociedades dependientes concluyere un período impositivo de acuerdo con las normas reguladoras de la tributación en régimen individual, dicha conclusión no determinará la del grupo fiscal.

Artículo 95.—*Cuota íntegra del grupo fiscal*

Se entenderá por cuota íntegra del grupo fiscal la cuantía resultante de aplicar el tipo de gravamen de la sociedad dominante a la base imponible del grupo fiscal.

Artículo 96.—*Deducciones de la cuota íntegra del grupo fiscal*

1. La cuota íntegra del grupo fiscal se minorará en el importe de las deducciones previstas en esta Norma Foral.

Los requisitos establecidos para la aplicación de las mencionadas deducciones se referirán al grupo fiscal.

2. Las deducciones de cualquier sociedad pendientes de aplicación en el momento de su inclusión en el grupo fiscal podrán deducirse en la cuota íntegra del grupo fiscal con el límite que hubiere correspondido a dicha sociedad en el régimen individual de tributación.

Artículo 97.—*Obligaciones de información*

1. La sociedad dominante deberá formular, a efectos fiscales, el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, un estado que refleje los cambios en el patrimonio neto del ejercicio y un estado de flujos de efectivo consolidados, aplicando el método de integración global a todas las sociedades que integran el grupo fiscal.

2. Las cuentas anuales consolidadas se referirán a la misma fecha de cierre y período que las cuentas anuales de la sociedad dominante, debiendo las sociedades dependientes cerrar su ejercicio social en la fecha en que lo haga la sociedad dominante.

3. A los documentos a que se refiere el apartado 1, se acompañará la siguiente información:

a) Las eliminaciones practicadas en períodos impositivos anteriores pendientes de incorporación.

b) Las eliminaciones practicadas en el período impositivo debidamente justificadas en su procedencia y cuantía.

c) Las incorporaciones realizadas en el período impositivo, igualmente justificadas en su procedencia y cuantía.

d) Las diferencias, debidamente explicadas, que pudieran existir entre las eliminaciones e incorporaciones realizadas a efectos de la determinación de la base imponible del grupo fiscal y las realizadas a efectos de la elaboración de los documentos a que se refiere el apartado 1 anterior.

98. artikulua.—Zerga-baterakuntzaren araubidea galtzea dakarten arrazoiak

1. Arrazoi hauengatik galduko da zerga-baterakuntzaren araubidea:

a) Talde fiskaleko sozietateren batean Zergei buruzko Foru Arauan xedatutakoaren arabera zeharkako zenbatespenaren araubidea aplikatzea dakarten inguruabarretako bat edo batzuk gertatzea.

b) Informazioa emateko betebeharrak —aurreko artikuluko 1. zenbakian azaldutakoa— ez betetzea.

2. Zerga-baterakuntzaren araubidea galtzeak aurreko zenbakian azaldutako arrazoietakoa bat edo batzuk ematen diren zergaldian bertan izango ditu ondorioak, eta talde fiskaleko sozietateek zergaldi horretan araubide indibidualean tributatu beharko dute.

99. artikulua.—Zerga-baterakuntzako araubidea galtzeak eta talde fiskalaren azkentzeak dituen ondorioak

1. Baldin eta, zerga-baterakuntzaren araubidea galtzen den zergaldian edo talde fiskala azkentzen den zergaldian eransketa egin gabeko ezabaketak, talde fiskalaren zerga-oinarri negatiboak edo kuotan konpentsatu gabeko kenkariak badaude, era hone-tan jardungo da:

a) Eransketa egin gabeko ezabaketak zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzen den azken zergaldian talde fiskalari dago-kion zerga-oinarrian sartuko dira.

Aurrekoa ez da aplikatuko entitate nagusia, berehala, beste talde fiskal baten sozietate filial bihurtzen bada, ez eta foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluari ezarritako araubide bereziaren araberako bat-egite prozesu batean beste talde bateko sozietate batek irensten bada ere. Batera zein bestera, sozietate horren filial guz-tiak beste taldean sartuko dira. Ezabatutako emaitzak beste zerga-taldearen zerga-oinarriari erantsiko zaizkio, foru arau honetako 91. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

Honen aurreko lerroaldean ezartzen dena betetzeko, nahita-ezkoa izango da talde fiskalak —aurreko inguruabar horien ondorioz eratuak— zerga-baterakuntzaren araubidean tributatzea aurreko taldeak azken aldiz zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatu zuen zergaldiaren osteko zergaldiko lehen egunetik.

b) Araubidea galdu edo azkentzen den zergaldian talde fis-kala osatzen duten eskuratuko dute talde fiskalak konpentsatu gabe zeuzkan zerga-oinarri negatiboak konpentsatzeko eskubidea, sozietate bakoitzak zerga-oinarria osatzen lagundu zuen neurrian.

Kompentsazioa tributazio-araubide indibidualean zehaztutako zerga-oinarri positiboekin egingo da, foru arau honetako 55.1 arti-kuluari ezarritako epea amaitzeko falta diren zergaldietan, talde fis-kalak zerga-oinarri negatiboak zehaztu zituen azken zergaldi edo zergaldietatik aurrera zenbatuta.

Aurreko a) letrako bigarren lerroaldean ezarritakoa aplikatze-koa den kasuetan, foru arau honetako 92.2 artikuluan ezartzen den araua aplikatzerakoan kontuan hartuko dira sozietate nagusi iza-teari utzi dion sozietatea buru zen talde fiskaleko sozietate guz-ti guztiak.

c) Araubidea galtzen edo azkentzen den zergaldian talde fis-kalean dauden sozietateek talde fiskalak aplikatu gabe dituen kua-ta-kenkariak konpentsatzeko eskubidea eskuratuko dute, sozietate bakoitzak kenkariak osatzen lagundu zuen neurrian.

Kompentsazioa tributazio-araubide indibidualean zehaztutako kuota osoetan edo likidoetan egingo da, foru arau honetan aplikatu gabeko kenkariak egiteko ezartzen den epea amaitzeko falta diren zergaldietan, kendu beharreko zenbatekoak zehaztu ziren azken zergaldi edo zergaldietatik aurrera zenbatuta.

Artículo 98.—Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal

1. El régimen de consolidación fiscal se perderá por las siguientes causas:

a) La concurrencia en alguna o algunas de las sociedades integrantes del grupo fiscal de alguna de las circunstancias que de acuerdo con lo establecido en la Norma Foral General Tributaria determinan la aplicación del régimen de estimación indirecta.

b) El incumplimiento de las obligaciones de información a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior.

2. La pérdida del régimen de consolidación fiscal se producirá con efectos del período impositivo en que concurra alguna o algunas de las causas a que se refiere el apartado anterior, debiendo las sociedades integrantes del grupo fiscal tributar por el régimen individual en dicho período.

Artículo 99.—Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo fiscal

1. En el supuesto de que existiera, en el período impositivo en que se produzca la pérdida del régimen de consolidación fiscal o la extinción del grupo fiscal, eliminaciones pendientes de incorporación, bases imponibles negativas del grupo fiscal o deducciones en la cuota pendientes de compensación, se procederá de la forma siguiente:

a) Las eliminaciones pendientes de incorporación se integrarán en la base imponible del grupo fiscal correspondiente al último período impositivo en el que sea aplicable el régimen de consolidación fiscal.

Lo anterior no se aplicará cuando la entidad dominante adquiera inmediatamente la condición de sociedad dependiente de otro grupo fiscal o sea absorbida por alguna sociedad de ese otro grupo en un proceso de fusión acogida al régimen especial establecido en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, al cual se integran todas sus sociedades dependientes en ambos casos. Los resultados eliminados se incorporarán a la base imponible de ese otro grupo fiscal en los términos establecidos en el artículo 91 de esta Norma Foral.

Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior será necesario que el grupo fiscal, configurado con ocasión de las circunstancias descritas tribute en régimen de consolidación fiscal desde el primer día del período impositivo siguiente a aquél en el que el anterior grupo aplicó por última vez el régimen de consolidación fiscal.

b) Las sociedades que integren el grupo fiscal en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen asumirán el derecho a la compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal pendientes de compensar, en la proporción que hubieren contribuido a su formación.

La compensación se realizará con las bases imponibles positivas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos impositivos que resten hasta completar el plazo establecido en el apartado 1 del artículo 55 de esta Norma Foral, contado a partir del siguiente o siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron bases imponibles negativas del grupo fiscal.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra a) anterior, la norma establecida en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral se aplicará atendiendo al conjunto de sociedades que formaban el grupo fiscal enca-bezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter.

c) Las sociedades que integren el grupo fiscal en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen asumirán el derecho a la compensación pendiente de las deducciones de la cuota del grupo fiscal, en la proporción en que hayan contribuido a la formación de las mismas.

La compensación se practicará en las cuotas íntegras o líquidas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos impositivos que resten hasta completar el plazo establecido en esta Norma Foral para la deducción pendiente, contado a partir del siguiente o siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron los importes a deducir.

Aurreko a) letrako bigarren leerroaldean ezarritakoa aplikatze-koa den kasuetan, foru arau honetako 96.2 artikuluan ezartzen den araua aplikatzerakoan kontuan hartuko dira sozietate nagusi izateari utzi dion sozietatea buru zen talde fiskaleko sozietate guztiztiak.

2. Aurreko zenbakian xedatzen dena talde fiskaleko sozietate bat edo batzuk taldetik irteten diren bakoitzean aplikatuko da.

Talde fiskaleko entitate nagusiak nagusi izateari uzten badio eta haren filialetako bat, berehala, beste talde fiskal bateko entitate nagusi bihurtzen bada, eta aurreko taldeko kide guztiak talde berriko kide ere bihurtzen badira, artikuluko honetako aurreko zenbakiko a) letrako bigarren eta hirugarren leerroaldeetan eta b) eta c) letrako hirugarren leerroaldeetan ezarritako arauak aplikatu behar dira.

Honen aurreko leerroaldean ezartzen dena betetzeko, nahitaezkoa izango da talde fiskalak —aurreko inguruabar horien ondorioz eratuak— zerga-baterakuntzaren araubidean tributatzea aurreko taldeak azken aldiz zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatu zuen zergaldiaren osteko zergaldiko lehen egunetik.

100. artikulua.—*Talde fiskalaren aitorpena eta autolikidazioa*

1. Sozietate nagusiak, talde fiskalaren aitorpena aurkezten duen aldi berean, taldeari dagokion zerga-zorra likidatu beharko du eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten duen leku, modu eta epeetan ordaindu beharko du.

2. Sozietate nagusiaren tributazio-araubide indibidualako aitorpenari dagokion epearen barruan aurkeztu beharko da talde fiskalaren aitorpena.

3. Talde fiskala azkentzen bada, zerga-baterakuntzaren araubidea galtzen bada edo sozietateren bat talde fiskaletik irteten bada egin beharko diren aitorpen osagarriak egutegiko aurkezteko hogeita bost egun natural daude; epe hori, dena dela, azkentzea, galera edo banatzea eragin zuten arrazoiak eman ziren egunetik sei hilabete igarotakoan hasiko da.

VII. KAPITULUA

HONAKO HAUEK ARAUBIDE BEREZIA: BAT-EGITEAK, ZATIKETAK, AKTIBOEN EKARPENAK, BALORE TRUKEAK, AKTIBO ETA PASIBO OSOAREN LAGAPENAK, ETA EUROPAKO SOZIETATE BATEN EDO KOOPERATIBA-SOZIETATE BATEN EGOITZA EUROPAR BATASUNEN ESTATU KIDE BATETIK BESTE BATERA ALDATZEA

101. artikulua.—*Definizioak*

1. Eragiketa hau hartuko da bat-egitetzat:

a) Entitate batek edo batzuek, likidaziorik gabe desegiteagatik eta desegiten diren momentuan bertan, aurretik dagoen beste entitate bati eskualdatzen dizkiote, blokean, sozietate horien ondareak; horretarako, beste entitatearen kapital soziala ordezkatzeko duten baloreak eta, hala badagokio, diru-kontentsazio bat esleituko diote entitateok beren bazkideei. Kontentsazio horren zenbatekoa ezin da balio nominalaren %10etik gorakoa izan, edo, balio nominalik ez bada, baloreon nominalari baliokidea den beste balio bat, kontabilitatetik ateratakoa.

b) Entitate bik edo gehiagok, likidaziorik gabe desegiteagatik eta desegiten diren momentuan bertan, entitate berri bati eskualdatzen dizkiote, blokean, sozietate horien ondare osoak; horretarako, beste entitatearen kapital soziala ordezkatzeko duten baloreak eta, hala badagokio, diru-kontentsazio bat esleituko diote entitateok beren bazkideei. Kontentsazio horren zenbatekoa ezin da balio nominalaren %10etik gorakoa izan, edo, balio nominalik ez bada, baloreon nominalari baliokidea den beste balio bat, kontabilitatetik ateratakoa.

c) Entitate batek, likidaziorik gabe desegiteagatik eta desegiten den momentuan bertan, bere ondare sozial osoa eskualdatzen dio bere kapital soziala ordezkatzeko duten balore guztien titularrak den entitateari.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra a) anterior, la norma establecida en el apartado 2 del artículo 96 de esta Norma Foral se aplicará atendiendo al conjunto de sociedades que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior será de aplicación cuando alguna o algunas de las sociedades que integran el grupo fiscal dejen de pertenecer al mismo.

En el supuesto de que la entidad dominante del grupo fiscal perdiera tal carácter y una de sus sociedades dependientes adquiriera inmediatamente la condición de entidad dominante de un nuevo grupo fiscal, cuando la totalidad de los integrantes del nuevo grupo fiscal formase parte del anterior, serán de aplicación las reglas contenidas en los párrafos segundo y tercero de la letra a) y en los párrafos terceros de las letras b) y c) del apartado anterior de este artículo.

Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior será necesario que el grupo fiscal configurado con ocasión de las circunstancias descritas tribute en régimen de consolidación fiscal desde el primer día del período impositivo siguiente a aquél en el que el anterior grupo aplicó por última vez el régimen de consolidación fiscal.

Artículo 100.—*Declaración y autoliquidación del grupo fiscal*

1. La sociedad dominante vendrá obligada, al tiempo de presentar la declaración del grupo fiscal, a liquidar la deuda tributaria correspondiente al mismo y a ingresarla en el lugar, forma y plazos que se determine por el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

2. La declaración del grupo fiscal deberá presentarse dentro del plazo correspondiente a la declaración en régimen de tributación individual de la sociedad dominante.

3. Las declaraciones complementarias que deban practicarse en caso de extinción del grupo fiscal, pérdida del régimen de consolidación fiscal o separación de sociedades del grupo fiscal, se presentarán dentro de los veinticinco días naturales siguientes a los seis meses posteriores al día en que se produjeron las causas determinantes de la extinción, pérdida o separación.

CAPÍTULO VII

RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS, CANJE DE VALORES, CESIONES GLOBALES DEL ACTIVO Y DEL PASIVO Y CAMBIO DE DOMICILIO SOCIAL DE UNA SOCIEDAD EUROPEA O UNA SOCIEDAD COOPERATIVA EUROPEA DE UN ESTADO MIEMBRO A OTRO DE LA UNIÓN EUROPEA

Artículo 101.—*Definiciones*

1. Tendrá la consideración de fusión la operación por la cual:

a) Una o varias entidades transmiten en bloque a otra entidad ya existente, como consecuencia y en el momento de su disolución sin liquidación, sus respectivos patrimonios sociales, mediante la atribución a sus socios de valores representativos del capital social de la otra entidad y, en su caso, de una compensación en dinero que no exceda del 10 por 100 del valor nominal o, a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.

b) Dos o más entidades transmiten en bloque a otra nueva, como consecuencia y en el momento de su disolución sin liquidación, la totalidad de sus patrimonios sociales, mediante la atribución a sus socios de valores representativos del capital social de la nueva entidad y, en su caso, de una compensación en dinero que no exceda del 10 por 100 del valor nominal o, a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.

c) Una entidad transmite, como consecuencia y en el momento de su disolución sin liquidación, el conjunto de su patrimonio social a la entidad que es titular de la totalidad de los valores representativos de su capital social.

2.

1) Eragiketa hau zatiketatzat hartuko da:

- a) Entitate batek, likidaziorik gabe desegiteagatik, zati batean edo gehiagotan banatzen du bere ondare sozial osoa eta blokean eskualdatzen die aurretik dauden edo berriak diren entitate biri edo gehiagori; horretarako, entitate eskuratzaileren kapital soziala ordezkatzan duten baloreak eta, hala badagokio, diru-konpentsazio bat esleituko dizkio entitate horrek bere bazkideei, arau proportzional bat jarraituz. Konpentsazio horren zenbatekoa ezin da balio nominalaren %10etik gorakoa izan, edo, balio nominalik ez badago, baloreon nominalari baliokidea den beste balio bat, kontabilitatetik ateratakoa.
- b) Entitate batek jarduera-adarrak osatzen dituen bere ondare sozialaren zati bat edo batzuk bereizten ditu eta blokean eskualdatzen die aurretik dauden edo berriak diren entitate biri edo gehiagori, baina entitate eskualdatzaileak, gutxienez, jarduera-adar bat gordeko du beretzat. Eskualdatzaileak, horren truke, azken sozietate horien kapital soziala ordezkatzan duten baloreak jasoko ditu; baloreok entitatearen bazkideei esleitu behar dizkie, bakoitzaren partaidetzaren arabera, eta horretarako behar den beste murriztuko ditu kapital soziala eta erreserbak eta, hala badagokio, aurreko letran ezartzen den bezalako diru-konpentsazio bat ere esleituko beharko die.
- c) Entitate batek bere ondare sozialaren zati bat bereizten du, beste entitate batzuen kapital sozialean gehiengoa ematen dioten kapital-partaidetzek osatua, eta bere ondarean, gutxienez, beste entitate bat edo batzuen kapitalean antzeko ezaugarriak dituzten partaidetzak edo jarduera-adar bat mantentzen ditu. Bereizitakoa beste entitate bati, sortu berri bati edo aurretik dagoen bati, eskualdatzen dio, eta trukean entitate eskuratzaileren kapitala ordezkatzan duten baloreak jasotzen ditu; baloreok entitatearen bazkideei esleitu behar dizkie, bakoitzaren partaidetzaren arabera, eta horretarako behar den beste beste murriztuko ditu kapital soziala eta erreserbak eta, hala badagokio, aurreko a) letran ezartzen den bezalako diru-konpentsazio bat ere esleituko beharko die.

2) Entitate eskuratzaila bi edo gehiago badaude, zatitzen den entitateko bazkideei entitate eskuratzailereko baten kapitala ordezkatzan duten baloreak zatitzen den entitatean zuten proportzioan baino beste batean esleitzen bazaizkie beharrezkoa izango da entitate horiek eskuratutako ondareak jarduera-adarrak izatea.

3. Jarduera-adarren diruzkoa ez den ekarpenzat joko da entitate batek egindako eragiketa hau: desegin gabeko entitate batek, ekarpen gisa, aurretik dagoen edo berria den beste entitate bati ematen dizkio jarduera-adar bat edo guztiak, eta horren truke entitate eskuratzaileren kapital soziala ordezkatzan duten baloreak jasotzen ditu.

4. Hau hartuko da jarduera-adartzat: ekonomia-ustiapen bat zehazten duen ekonomia-unitate autonomoa eratzekeo gai diren ondare-osagaien multzoa, hau da, berez funtzionatzeko gai den multzo bat. Sozietate eskuratzaileri esleitu ahal zaizkio eskualdatzen diren osagaien antolaketakarako edo funtzionamendurako hartutako zorrak.

5. Entitate batek egiten duen eragiketa bat kapital soziala ordezkatzan duten baloreen truketzat joko da entitateak honako eragiketa hauetako bat egiten badu: beste entitate bateko boto-eskubideen gehiengoa lortzeko bidea emango dion beste entitate horretako kapital sozialeko partaidetza eskuratzen badu; edo, dagoeneko gehiengoa badu, partaidetza handiagoa eskuratzen badu, bazkideei, beren baloreen truke, lehenengo entitatearen kapital soziala ordezkatzan duten beste balore batzuk esleituz, eta, hala badagokio, diru-konpentsazio bat emanez. Konpentsazio horren zenbatekoa ezin da balio nominalaren %10etik gorakoa izan, edo, balio nominalik ez badago, baloreon nominalari baliokidea den beste balio bat, kontabilitatetik ateratakoa.

2.

1) Tendrá la consideración de escisión la operación por la cual:

- a) Una entidad divide en dos o más partes la totalidad de su patrimonio social y las transmite en bloque a dos o más entidades ya existentes o nuevas, como consecuencia de su disolución sin liquidación, mediante la atribución a sus socios, con arreglo a una norma proporcional, de valores representativos del capital social de las entidades adquirentes de la aportación y, en su caso, de una compensación en dinero que no exceda del 10 por 100 del valor nominal o, a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.
- b) Una entidad segrega una o varias partes de su patrimonio social que formen ramas de actividad y las transmite en bloque a una o varias entidades de nueva creación o ya existentes, manteniéndose, al menos, una rama de actividad en la entidad transmitente, recibiendo a cambio valores representativos del capital social de estas últimas, que deberá atribuir a sus socios en proporción a sus respectivas participaciones, reduciendo el capital social y las reservas en la cuantía necesaria, y, en su caso, una compensación en dinero en los términos de la letra anterior.
- c) Una entidad segrega una parte de su patrimonio social, constituida por participaciones en el capital de otras entidades que confieran la mayoría del capital social en las mismas, manteniendo en su patrimonio al menos participaciones de similares características en el capital de otra u otras entidades o bien una rama de actividad, y la transmite a otra entidad, de nueva creación o ya existente, recibiendo a cambio valores representativos del capital de la entidad adquirente, que deberá atribuir a sus socios en proporción a sus respectivas participaciones, reduciendo el capital social y las reservas en la cuantía necesaria y, en su caso, una compensación en dinero en los términos de la letra a) anterior.

2) En los casos en que existan dos o más entidades adquirentes, la atribución a los socios de la entidad que se escinde de valores representativos del capital de alguna de las entidades adquirentes en proporción distinta a la que tenían en la que se escinde requerirá que los patrimonios adquiridos por aquéllas constituyan ramas de actividad.

3. Tendrá la consideración de aportación no dineraria de ramas de actividad la operación por la cual una entidad aporta, sin ser disuelta, a otra entidad de nueva creación o ya existente la totalidad o una o más ramas de su actividad, recibiendo a cambio valores representativos del capital social de la entidad adquirente.

4. Se entenderá por rama de actividad el conjunto de elementos patrimoniales que sean susceptibles de constituir una unidad económica autónoma determinante de una explotación económica, es decir un conjunto capaz de funcionar por sus propios medios. Podrán ser atribuidas a la sociedad adquirente las deudas contraídas para la organización o el funcionamiento de los elementos que se traspasan.

5. Tendrá la consideración de canje de valores representativos del capital social la operación por la cual una entidad adquiere una participación en el capital social de otra que le permita obtener la mayoría de los derechos de voto en ella o, si ya dispone de dicha mayoría, adquirir una mayor participación, mediante la atribución a los socios, a cambio de sus valores, de otros representativos del capital social de la primera entidad y, en su caso, de una compensación en dinero que no exceda del 10 por 100 del valor nominal, o a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.

102. artikulua.—Eskualdaketatik eratorritako errenten araubidea

1. Aurreko artikuluan aipatutako eragiketetatik datozen errentak ez dira zerga-oinarrian sartuko honelako errentak badira:

a) Espainian kokatutako ondasunak eta eskubideak eskualdatuz agerian jartzen diren errentak.

Entitate eskuratzailerak egoitza atzerrian duenean, zerga-oinarritik kanpo bakarrik utziko dira Espainiako lurraldean kokaturiko establezimendu iraunkor bati afektatutako elementuak eskualdatuz lortutako errentak.

Elementuok Espainiako lurraldetik kanpo transferitzen badira, transferentzia gertatzen den zergaldian, establezimendu iraunkorraren zerga-oinarrian sartuko beharko dira merkatuko balio normalaren eta aurreko artikuluan aipatzen den balioaren arteko diferentzia. Dena dela, bigarren balio horri gutxitu egingo zaizkio, hala badagokio, amortizazioen zenbatekoa eta kontabilitatean jaso diren beste balio-zuzenketa batzuen zenbatekoa, fiskalki kengarriak izan badira.

Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati afektatutako elementuak Europar Batasuneko beste estatu kide batera lekualdatzen direnean, ordea, zergadunak aukera izango du geroatzeko, osorik edo zati batean, aurreko zenbakian xedatutakoaren aplikazioari dagokion kuotaren ordainketa, harik eta aipatutako ondare-elementuak hirugarren bati eskualdatu arte, edo Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati afektatu arte, edo entitatearen balantzean elementu horiei baja eman arte, baina betiere 41.2 artikuluan ezarritako baldintzak betetzen badira eta manu horretan ezarritakoarekin bat.

b) Europar Batasunekoak ez diren estatuen lurraldeetako establezimendu iraunkorrek Espainiako lurraldean egoiliarak diren entitateei eskualdaketak egitearen ondorioz agerian jartzen diren errentak.

c) Egoitza Espainiako lurraldean ez duten entitateen Espainiako establezimendu iraunkorrei eskualdaketak egitearen ondorioz agerian jartzen diren errentak.

Entitate eskuratzailerak egoitza atzerrian duenean, zerga-oinarritik kanpo bakarrik utziko dira Espainiako lurraldean kokaturiko establezimendu iraunkor bati afektatutako elementuak eskualdatuz lortutako errentak.

Elementuok Espainiako lurraldetik kanpo transferitzen badira, transferentzia gertatzen den ekitaldian, establezimendu iraunkorraren zerga-oinarrian sartuko beharko dira merkatuko balio normalaren eta aurreko artikuluan aipatzen den balioaren arteko diferentzia. Dena dela, bigarren balio horri gutxitu egingo zaizkio, hala badagokio, amortizazioen zenbatekoa eta kontabilitatean jaso diren beste balio-zuzenketa batzuen zenbatekoa, fiskalki kengarriak izan badira.

Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati afektatutako elementuak Europar Batasuneko beste estatu kide batera lekualdatzen direnean, ordea, zergadunak aukera izango du geroatzeko, osorik edo zati batean, aurreko zenbakian xedatutakoaren aplikazioari dagokion kuotaren ordainketa, harik eta aipatutako ondare-elementuak hirugarren bati eskualdatu arte, edo Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati afektatu arte, edo entitatearen balantzean elementu horiei baja eman arte, baina betiere 41.2 artikuluan ezarritako baldintzak betetzen badira eta manu horretan ezarritakoarekin bat.

d) Espainia ez diren Europar Batasuneko beste estatu kideetan kokatuta dauden establezimendu iraunkorrek egoitza estatu horietan duten entitateei egiten dizkieten eskualdaketan ondorioz agerian jartzen diren errentak, baldin eta eskualdaketak horiek Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/EE Zuzentarauko eranskinean zehaztutako formatoko bat badute, Zuzentarauko 3. artikuluan aipatzen diren tributuetako baten kargapean badaude eta ez badaude salbuetsita (zuzentarau horretan zerga-araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

Artículo 102.—Régimen de las rentas derivadas de la transmisión

1. No se integrarán en la base imponible las siguientes rentas derivadas de las operaciones a que se refiere el artículo anterior:

a) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones de bienes y derechos situados en España.

Cuando la entidad adquirente resida en el extranjero sólo se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de la transmisión de aquellos elementos que queden afectados a un establecimiento permanente situado en territorio español.

La transferencia de estos elementos fuera del territorio español determinará la integración en la base imponible del establecimiento permanente, en el período impositivo en el que se produzca aquélla, de la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor a que se refiere el artículo siguiente minorado, en su caso, en el importe de las amortizaciones y otras correcciones de valor reflejadas contablemente que hayan sido fiscalmente deducibles.

No obstante, cuando los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea, el contribuyente podrá optar por diferir, total o parcialmente, el pago de la cuota correspondiente a la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior hasta el momento en que los citados elementos patrimoniales hayan sido transmitidos a un tercero, se hayan afectado a un establecimiento permanente situado fuera de la Unión Europea o hayan sido dados de baja en el balance de la entidad, siempre que se cumplan las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral y en los términos regulados en el citado precepto.

b) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones de establecimientos permanentes situados en el territorio de Estados no pertenecientes a la Unión Europea en favor de entidades residentes en territorio español.

c) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones realizadas por entidades no residentes en territorio español de establecimientos permanentes en él situados.

Cuando la entidad adquirente resida en el extranjero sólo se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de la transmisión de aquellos elementos que queden afectados a un establecimiento permanente situado en territorio español.

La transferencia de estos elementos fuera del territorio español determinará la integración en la base imponible del establecimiento permanente, en el ejercicio en que se produzca aquélla, de la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor a que se refiere el artículo siguiente, minorado, en su caso, en el importe de las amortizaciones y otras correcciones de valor reflejadas contablemente y que hayan sido fiscalmente deducibles.

No obstante, cuando los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea, el contribuyente podrá optar por diferir, total o parcialmente, el pago de la cuota correspondiente a la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior hasta el momento en que los citados elementos patrimoniales hayan sido transmitidos a un tercero, se hayan afectado a un establecimiento permanente situado fuera de la Unión Europea o hayan sido dados de baja en el balance de la entidad, siempre que se cumplan las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral y en los términos regulados en el citado precepto.

d) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones de establecimientos permanentes situados en el territorio de Estados miembros de la Unión Europea distintos de España, en favor de entidades que residan en ellos, revistan una de las formas enumeradas en el Anexo de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en el artículo 3.º de la misma.

Aurreko a), b) eta c) letretan aipatutako eragiketetatik datozen errentak ez dira zerga-oinarritik kanpo utziko, baldin eta entitate eskuratzaila zerga honetatik salbuetsita badago edo errenta-esleipenaren araubidean badago.

Zerga-oinarritik kanpo utziko dira zenbaki honetan aipatzen diren eragiketetan sortzen diren errentak, nahiz eta entitate eskuratzaila leku foru arau honetako 56. artikuluko 1. zenbakian ezarritakoa baino beste karga-tasa bat jasan edo zerga-araubide berezia batean egon. Entitate eskuratzailari karga-tasa edo zerga-araubide berezi bat aplikatzen bazaio, eskualdatzailearena baino beste bat, eragiketa egiten den unean dauden ondare-elementuak eskualdatuz lortzen den errenta, eragiketa horren ondoren gauzatutakoa, eskualdatutako elementuaren ukantza-denbora osoan zehar modu linealean lortutakotzat joko da, kontrakoaren frogarik ezean. Eragiketa egin den unera arte sortu den errenta horren zatia entitate eskualdatzaileak izango lituzkeen karga-tasa eta zerga-araubidea aplikatuko zaizkio.

2. Nahi izanez gero uko egin dakiok aurreko zenbakian ezarritako araubideari, eta, horrenbestez, zerga-oinarrian sartuko dira ondare-elementu guztiak edo haien parte bat eskualdatzearen ondoriozko errentak.

3. Edozein modutan ere, nazioarteko itsas nabigazioan eta aireko nabigazioan diharduten entitateetan agerian jartzen diren errentak itsasontziak edo aireontziak edo ustiapenari afektatutako ondasun higigarriak eskualdatzearen ondoriozkoak badira, eta entitate eskuratzailaren ez den egoiliarra Espainiako lurraldean, errentok zerga-oinarrian sartuko dira.

103. artikulua.—*Eskuratutako ondasunen balioespen fiskala*

1. Aurreko artikuluan ezarritako araubidea aplikatu zaien eragiketetatik eratorritako eskualdaketen bidez eskuratutako ondasun eta eskubideei, zergari dagokionez, eragiketa burutu aurretik entitate eskualdatzailean zuten balio bera emango zaie, eta entitate eskualdatzailearen eskuraketa-eguna ere mantenduko da, foru arau honetako 40.9 artikuluan xedatutakoa aplikatzeko. Balio horietan, eragiketa dela-eta benetan tributatu duten errenten zenbatekoaren besteko zuzenketa egin beharko da.

2. Aurreko artikuluan aurreikusitako araubidea aplikatzekoa ez den kasuetan, alderdien artean hitzartutako balioa hartuko da, eta merkatuko balio normala izango da muga.

104. artikulua.—*Ekarpenaren kontraprestazio gisa jasotako akzio edo partaidetzen balioespen fiskala*

Ekarpen gisa jarduera-adar bat ematen den kasuetan jasotako akzio edo partaidetzei, zergari dagokionez, ekonomia-unitate autonomoaren balioa emango zaie, eta balio horri, beharrezkoa bada, eragiketa dela-eta sozietate eskualdatzailearen zerga-oinarrian sartu diren errenten zenbatekoaren besteko zuzenketa egingo zaio.

105. artikulua.—*Balore-trukearen zerga-araubidea*

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga-oinarrian ez dira sartuko balore-trukearen ondorioz agerian jartzen diren errentak, baldin eta honako betekizun hauek betetzen badira:

a) Balore-trukea egiten duten bazkideak Espainiako egoiliarrik izatea edo Europar Batasuneko beste estatu kide batekoak edo beste edozein estatutakoak, baldin eta, azken kasu horretan, jasotako baloreak egoitza Espainian duen entitate baten kapital soziala ordezkatzeko badute.

Bazkidea errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitate bat bada, balore-trukearen ondorioz sortzen den errenta ez da sartu behar entitate horren bazkide, jaraunse, erkide edo partaite diren zerga-oinarrian, baldintza hauek betez gero: eragiketa horri aplikatzekoa bazaio kapitulu honetan ezarritako zerga-araubidea edo eragiketa hori Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren itzalpean egin bada, eta bazkideak jasotako baloreek zergari dagokionez duten balioa trukaturako balio bera bada (zuzentarau horretan zerga-araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako

No se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de las operaciones referidas en las letras a), b) y c) anteriores, cuando la entidad adquirente se halle exenta por este impuesto o sometida al régimen de atribución de rentas.

Se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de las operaciones a que se refiere este apartado aunque la entidad adquirente disfrute de la aplicación de un tipo de gravamen diferente a los previstos en el apartado 1 del artículo 56 de esta Norma Foral o de un régimen tributario especial. Cuando la entidad adquirente disfrute de la aplicación de un tipo de gravamen o un régimen tributario especial distinto del de la transmitente, la renta derivada de la transmisión de elementos patrimoniales existentes en el momento de la operación, realizada con posterioridad a ésta, se entenderá generada de forma lineal, salvo prueba en contrario, durante todo el tiempo de tenencia del elemento transmitido. La parte de dicha renta generada hasta el momento de realización de la operación será gravada aplicando el tipo de gravamen y el régimen tributario que hubiera correspondido a la entidad transmitente.

2. Podrá renunciarse al régimen establecido en el apartado anterior, mediante la integración en la base imponible de las rentas derivadas de la transmisión de la totalidad o parte de los elementos patrimoniales.

3. En todo caso, se integrarán en la base imponible las rentas derivadas de la transmisión de buques o aeronaves o, de bienes muebles afectos a su explotación, que se pongan de manifiesto en las entidades dedicadas a la navegación marítima y aérea internacional cuando la entidad adquirente no sea residente en territorio español.

Artículo 103.—*Valoración fiscal de los bienes adquiridos*

1. Los bienes y derechos adquiridos mediante las transmisiones derivadas de las operaciones a las que haya sido de aplicación el régimen previsto en el artículo anterior se valorarán, a efectos fiscales, por los mismos valores que tenían en la entidad transmitente antes de realizarse la operación, manteniéndose igualmente la fecha de adquisición de la entidad transmitente a efectos de aplicar lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 40 de esta Norma Foral. Dichos valores se corregirán, en el importe de las rentas que hayan tributado efectivamente con ocasión de la operación.

2. En aquellos casos en que no sea de aplicación el régimen previsto en el artículo anterior se tomará el valor convenido entre las partes con el límite del valor normal de mercado.

Artículo 104.—*Valoración fiscal de las acciones o participaciones recibidas en contraprestación de la aportación*

Las acciones o participaciones recibidas como consecuencia de una aportación de rama de actividad se valorarán, a efectos fiscales, por el valor contable de la unidad económica autónoma, corregido, en su caso, en el importe de las rentas que se hayan integrado en la base imponible de la sociedad transmitente con ocasión de la operación.

Artículo 105.—*Régimen fiscal del canje de valores*

1. No se integrarán en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión del canje de valores, siempre que se cumplan los requisitos siguientes:

a) Que los socios que realicen el canje de valores residan en territorio español o en el de algún Estado miembro de la Unión Europea o en el de cualquier otro Estado siempre que, en este último caso, los valores recibidos sean representativos del capital social de una entidad residente en España.

Cuando el socio tenga la consideración de entidad en régimen de atribución de rentas, no se integrará en la base imponible de las personas o entidades que sean socios, herederos, comuneros o partícipes en dicha entidad, la renta generada con ocasión del canje de valores, siempre que a la operación le sea de aplicación el régimen fiscal establecido en este Capítulo o se realice al amparo de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE

sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

b) Baloreak eskuratzeko dituen entitateak Espainiako egoiliarra izatea edo Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren aplikazio-eremuan egotea (zuzentarau horretan zerga-araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

2. Balore-trukea egin duen entitateak jaso dituen baloreei ekarpena egin duten bazkideen ondarean zuten balioa emango zaie, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauaren arabera. Ez da horrela egingo merkatuko balio normala txikiagoa bada; izan ere, horrelakoetan, azken balio hori emango zaie.

Bazkideek sortutako errentak ez badaude kargapean Espainian, alderdien artean hitzartutako balioa hartuko da, eta merkatuko balio normala izango da muga.

Bazkidea errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitate bat bada, balore-trukearen ondorioz sortzen den errenta ez da sartu behar bazkide horren bazkide, jaraunse, erkide edo partaide direnen zerga-oinarrian, baldintza hauek betez gero: eragiketa horri aplikatzekoa bazaio kapitulu honetan ezarritako zerga-araubidea edo eragiketa hori Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren itzalpean egin bada, eta bazkideak jasotako baloreek zergari dagokionez duten balioa trukaturatutako balio bera bada (zuzentarau horretan zerga-araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

3. Bazkideek jasotako baloreei, zergari dagokionez, emandako baloreen balio bera emango zaie, zerga honen edo, hala bada, gorkio, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauarekin bat. Balioespen hori gehitu edo murriztu egingo da: jaso edo emandako diru-konpentsazio osagarriaren zenbatekoa gehitu edo murriztu da.

Jasotako baloreek emandakoen eskuraketa-data gordeko dute.

4. Bazkideak Espainiako egoiliar izateari uzten badio, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga-oinarrian sartuko da, inguruabar hori gertatu den zergaldian, akzio edo partaidetzen merkatuko balore normalaren eta aurreko zenbakian aipatzen den balioaren arteko diferentzia. Bigarren balio horri, hala bada, gorkio, fiskalki kengarriak izan diren balio-narriaduragatik galdaren zenbatekoari dagokion zuzenketa egingo zaio.

Errenta horri dagokion zerga-zorraren zatiaren ordainketa geroratu egin daiteke, foru arau honetako 41.2 artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik eta bertan ezarritako baldintzak betez gero, baloreak eskualdatzen diren zergaldira arte.

5. Erregelamendu bidez paradisu fiskaltzat jotzen diren lurralde edo lurraldeetan helbideratutako edo finkaturatutako entitateek esku hartzen duten eragiketetatik lortutako errentak edo haien bitartez lortutakoak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga-oinarrian sartuko dira.

6. Artikulu honetako 1. zenbakian ezarritako guztia betetzen ez duten balore-trukeek ezingo dute kapitulu honetan ezarritako araubide aplikatu.

106. artikulua.—Bazkideen tributazioa bat-egite, xurgapen eta erabateko zein zatikako zatiketa eragiketetan

1. Entitate eskuratzailerak entitate eskualdatzailearen bazkideei baloreak esleituz sortzen diren errentak ez dira sartu behar zerga-oinarrian, baldin eta bazkideen egoitza Espainiako lurraldean, edo Europar Batasuneko estatu kide batean, edo beste edozein estatutan bada; azken kasu horretan, dena dela, baloreek egoitza Espainian duen entitate baten kapital soziala ordezkatu behar dute.

de un Estado miembro a otro, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.

b) Que la entidad que adquiera los valores sea residente en territorio español o esté comprendida en el ámbito de aplicación de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro.

2. Los valores recibidos por la entidad que realiza el canje de valores se valorarán por el valor que tenían en el patrimonio de los socios que efectúan la aportación, según las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, excepto que su valor normal de mercado fuere inferior, en cuyo caso se valorarán por este último.

En aquellos casos en que las rentas generadas en los socios no estuviesen sujetas a tributación en territorio español, se tomará el valor convenido entre las partes con el límite del valor normal de mercado.

Quando el socio tenga la consideración de entidad en régimen de atribución de rentas, no se integrará en la base imponible de las personas o entidades que sean socios, herederos, comuneros o partícipes en dicho socio, la renta generada con ocasión del canje de valores, siempre que a la operación le sea de aplicación el régimen fiscal establecido en el presente capítulo o se realice al amparo de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.

3. Los valores recibidos por los socios se valorarán, a efectos fiscales, por el valor de los entregados, determinado de acuerdo con las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según proceda. Esta valoración se aumentará o disminuirá en el importe de la compensación complementaria en dinero entregada o recibida.

Los valores recibidos conservarán la fecha de adquisición de los entregados.

4. En el caso de que el socio pierda la cualidad de residente en territorio español, se integrará en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto del período impositivo en que se produzca esta circunstancia la diferencia entre el valor normal de mercado de las acciones o participaciones y el valor a que se refiere el apartado anterior, corregido, en su caso, en el importe de las pérdidas por deterioro del valor que hayan sido fiscalmente deducibles.

El ingreso de la parte de deuda tributaria correspondiente a dicha renta podrá diferirse, en los términos y con las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral hasta el período impositivo en el que se transmitan los valores.

5. Se integrarán en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto las rentas obtenidas en operaciones en las que intervengan entidades domiciliadas o establecidas en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales u obtenidas a través de los mismos.

6. Las operaciones de canje de valor que no cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 de este artículo no podrán acogerse al régimen previsto en este Capítulo.

Artículo 106.—Tributación de los socios en las operaciones de fusión, absorción y escisión total o parcial

1. No se integrarán en la base imponible las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la atribución de valores de la entidad adquirente a los socios de la entidad transmitente siempre que los mismos sean residentes en territorio español o en el de algún Estado miembro de la Unión Europea o en el de cualquier otro Estado siempre que, en este último caso, los valores sean representativos del capital social de una entidad residente en territorio español.

Bazkidea errenta-esleipenaren araubidean dagoen entitate bat bada, balio-esleipenaren ondorioz sortzen den errenta ez da sartu behar entitatearen bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideen zerga-oinarrian, baldintza hauek betez gero: eragiketa horri aplikatzekoa bazaio kapitulu honetan ezarritako zerga-araubidea edo eragiketa hori Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren itzalpean egin bada, eta bazkideak jasotako baloreek zergari dagokionez duten balioa trukaturako balio bera bada (zuzentarau horretan zerga-araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

2. Bat-egite, xurgapen eta erabateko zein zatikako zatiketa eragiketen bidez jasotako baloreei, zergari dagokionez, emandako baloreen balio bera emango zaie, zerga honen edo, hala bada, gorkio, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauekin bat. Balioespen hori gehitu edo murriztu egingo da: jaso edo emandako diru-konpentsazio osagarriaren zenbatekoa gehitu edo murriztuko da. Jasotako baloreek emandakoen eskuraketa-data gordeko dute.

3. Bazkideak Espainiako egoiliar izateari uzten badio, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga-oinarrian sartuko da, inguruabar hori gertatu den zergaldian, akzio edo partaidetzen merkatuko balore normalaren eta aurreko zenbakian aipatzen den balioaren arteko diferentzia. Bigarren balio horri, hala badagokio, fiskalki kengarriak izan diren balio-narriaduragatikotiko galderen zenbatekoari dagokion zuzenketa egingo zaio.

Errenta horri dagokion zerga-zorren zatiaren ordainketa geroratu egin daiteke, foru arau honetako 41.2 artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik eta bertan ezarritako baldintzak betez gero, baloreak eskualdatzen diren zergaldira arte.

4. Erregelamendu bidez paradisu fiskaltzat jotzen diren lurralde edo lurraldeetan helbideratutako edo finkatutako entitateek esku hartzen duten eragiketetatik lortutako errentak edo haien bitartez lortutakoak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga-oinarrian sartuko dira.

107. artikulua.—Entitate eskualdatzailearen eta entitate eskuratzailaren kapitaleko partaidetzak

1. Entitate eskuratzailak entitate eskualdatzailearen kapitalean %5eko partaidetza badu, gutxienez (edo %3koa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu), partaidetza deuseztatzeak sortzen duen errenta positiboa ez da sartu behar entitate eskuratzailaren zerga-oinarrian, baldin eta entitate eskualdatzailearen erreserbekin bat badator; halaber ez da zerga-oinarrian sartu behar modu berean agerian jartzen den errenta negatiboa.

Horrelako kasuetan, foru arau honetako 60.4 artikuluan xedatutakoa inola ere ez zaie aplikatuko aurreko lerroaldean aipatutako erreserbei.

2. Partaidetzaren zenbatekoa aurreko zenbakian aipatutakoa baino txikiagoa denean, partaidetza hori deuseztatzeak ekarriko duen errenta hau da: proportzioan jasotako ondare-elementuen merkatuko balio normalaren arruntaren eta partaidetza horren kontabilitateko balioaren arteko diferentzia.

3. Eskuratutako ondasunak, zergari dagokionez, foru arau honetako 103. artikuluan ezarritakoaren arabera balioetsiko dira.

Hala ere, entitate eskuratzailak entitate eskualdatzailearen kapitalean %5eko partaidetza badu, gutxienez (edo %3koa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu), partaidetzak zerga-ondorioetarako duen eskuraketa-balioaren ondare garbiaren eta haren ondare garbiaren arteko diferentzia, zergari dagokionez, eskuratutako ondasunei eta eskubideei egotziko zaie; horretarako, Merkataritzako Kodeko 46. artikuluan eta hura garatu duten gainerako arauetan ezarritako integrazio-metodo orokorra aplikatuko da. Gainera, aurrean aipatutako balioespenaren arabera egotzi ez den ez den diferentziaren zatia fiskalki kengarria izango da, foru arau honetako 25.1 artikuluan ezarri den bezala. Salbuespena: kasu bietan, hau da: foru arau hone-

Quando el socio tenga la consideración de entidad en régimen de atribución de rentas, no se integrará en la base imponible de las personas o entidades que sean socios, herederos, comuneros o partícipes en dicha entidad, la renta generada con ocasión de dicha atribución de valores, siempre que a la operación le sea de aplicación el régimen fiscal establecido en el presente capítulo o se realice al amparo de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.

2. Los valores recibidos en virtud de las operaciones de fusión, absorción y escisión total o parcial, se valorarán, a efectos fiscales, por el valor de los entregados, determinado de acuerdo con las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según proceda. Esta valoración se aumentará o disminuirá en el importe de la compensación complementaria en dinero entregada o recibida. Los valores recibidos conservarán la fecha de adquisición de los entregados.

3. En el caso de que el socio pierda la cualidad de residente en territorio español, se integrará en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto del período impositivo en que se produzca esta circunstancia, la diferencia entre el valor normal de mercado de las acciones o participaciones y el valor a que se refiere el apartado anterior, corregido, en su caso, en el importe de las pérdidas por deterioro del valor que hayan sido fiscalmente deducibles.

El ingreso de la parte de deuda tributaria correspondiente a dicha renta podrá diferirse, en los términos y con las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral hasta el período impositivo en el que se transmitan los valores.

4. Se integrarán en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto las rentas obtenidas en operaciones en las que intervengan entidades domiciliadas o establecidas en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales u obtenidas a través de los mismos.

Artículo 107.—Participaciones en el capital de la entidad transmitente y de la entidad adquirente

1. Cuando la entidad adquirente participe en el capital de la entidad transmitente en, al menos, un 5 por 100, o el 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, no se integrará en la base imponible de aquélla la renta positiva derivada de la anulación de la participación, siempre que se correspondan con reservas de la entidad transmitente, ni la renta negativa que se ponga de manifiesto por la misma causa.

En este supuesto, en ningún caso se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 60 de esta Norma Foral, respecto de las reservas referidas en el párrafo anterior.

2. Cuando el montante de la participación sea inferior al señalado en el apartado anterior su anulación determinará una renta por el importe de la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos patrimoniales recibidos proporcionalmente atribuible a la participación y el valor contable de la misma.

3. Los bienes adquiridos se valorarán a efectos fiscales, de acuerdo con lo establecido en el artículo 103 de esta Norma Foral.

No obstante, cuando la entidad adquirente participe en el capital de la entidad transmitente en, al menos, un 5 por 100, o el 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, el importe de la diferencia entre el valor de adquisición a efectos fiscales de la participación y su patrimonio neto se imputará, con efectos fiscales, a los bienes y derechos adquiridos, aplicando el método de integración global establecido en el artículo 46 del Código de Comercio y demás normas de desarrollo, y la parte de aquella diferencia que de acuerdo con la valoración citada no hubiera sido imputada, será fiscalmente deducible en los términos previstos en el apartado 1 del artículo 25 de esta Norma Foral, excepto, en ambos casos, la parte de esa dife-

tako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatuta, aurreko beste entitate eskualdatzaile baten zerga-oinarrian sartu ez den diferentziaren zatia.

Orobat, jasotako ondasun-eskubideei egotziko zaie entitate eskualdatzailearen egoitzan sortutako ondasun-eskubideen balioak izandako aldaketen ondoriozko doikuntzekin bat datorren partaidetzak zerga-ondorioetarako duen eskuraketa-balioaren zatia, zati hori galera-irabazien kontuan egotzi ez zenez gero, ez zuen zerga-ondorioirik izan eta.

Aurreko bi lerroaldeetan xedatutakoa aplikatzeko, ezinbestekoa da entitate eskuratzaillea eta eskualdatzailea ez izatea sozietate-talde bereko kide, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritzen diren irizpideen arabera, kontuan hartu gabe non dagoen entitateon egoitza eta ea urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak duten. Betekizun hori ez zaio aplikatuko pertsona edo entitate eskualdatzaileak partaidetza erosteko ordaindutako prezioari, baldin eta partaidetza hori saldu zioten pertsonak edo entitateak ez badaude, pertsona edo entitate eskualdatzaileari dagokionez, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako kasuetako batean.

Aurreko lerroaldeko betekizuna betetzen ez denean, partaidetzak zerga-ondorioetarako duen eskuraketa-balioaren eta ondare partaidetuaren ondare garbiaren arteko diferentziaren kenkaria bakarrik egin daiteke baldin eta egiaztatzen bada erositako sozietatearen merkataritza-funtsaren balio galera itzulezin bati dagokiola.

4. Entitate eskualdatzaileak entitate eskuratzaillearen kapitalean parte hartzen duenean, ez dira haren zerga-oinarrian sartuko partaidetzaren eskualdaketa dela-eta agerian jartzen diren errentak, nahiz eta entitateak foru arau honetako 102.2 artikuluan ezarritako uko egiteko ahalmena erabili.

108. artikulua.—Zerga-eskubideetan eta -betebeharretan subrogatzea eta errentak egozte

1. Foru arau honetako 101. artikuluan aipatutako eragiketek titulu unibertsaleko ondorengotza dakartenean, entitate eskuratzailleari eskualdatutako zaiak entitate eskualdatzailearen zerga-eskubide eta -betebeharrak,

Entitate eskuratzailleak bere gain hartuko du entitate eskualdatzaileak edukitako zerga-onurak edukitzen jarraitzeko edo haiek sendotzeko beharrezkoak diren betekizunak betetzea.

2. Ondorengotza titulu unibertsalekoa ez denean, eskualdatutako ondasun eta eskubideei dagozkien zerga-eskubide eta -betebeharrei buruzkoa baino ez da izango eskualdaketa.

Entitate eskuratzailleak bere gain hartuko du entitate eskualdatzailearen zerga-pizgarrien ondoriozko betekizunak betetzea, eskualdatutako ondasun eta eskubideei buruzkoak diren heinean.

3. Entitate eskualdatzaileak konpentsatzeko dituen zerga-oinarri negatiboak entitate eskuratzailleak konpentsatu ahal izango ditu.

Entitate eskuratzaillea entitate eskuratzaillearen kapitaleko partaidea bada edo eskuratzaillea foru arau honetako 42. artikuluan ezarritako kasu batean badago eskualdatzailearekiko, kasu bi horietan, konpentsatu ahal den zerga-oinarri negatiboa txikitu egingo da, honela: diferentzia positiboaren zenbatekoa zati bazkideen ekarpenen balioa (edozein titulurengatik egindakoak, eta partaidetza horri edo entitate lotuek entitate eskualdatzailearen gainean dituzten partaidetzei dagozkienak) eta haien kontabilitateko-balioa.

Zerga-oinarri negatiboak ezin dira inoiz konpentsatu, baldin eta entitate eskualdatzaileak jasandako galerei badagozkie eta galeorok ekarri badute entitate eskuratzailleak entitate eskualdatzailearen kapitalean duen partaidetza nahiz beste entitate batek entitate hartan duena narriatzea, foru arau honetako 42. artikuluan aipatzen den lotura-harremana dutenean.

4. Subrogazioak foru arauen edota Espainiako legeen babesean sortutako eskubide eta betebeharrak baino ez dagozkie.

5. Foru arau honetako 101. artikuluan aipatutako eragiketak direla-eta azkendutako entitateek burututako jardueren errentak merkataritzako arauetan ezarritakoaren arabera egotziko dira.

rencia que no se hubiera integrado en la base imponible de una entidad transmitente anterior por aplicación de lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral.

Asimismo, se imputará a los bienes y derechos recibidos la parte del valor de adquisición a efectos fiscales de la participación que se corresponda con los ajustes por cambio de valor de dichos bienes y derechos originados en sede de la entidad transmitente que, por no haberse imputado a la cuenta de pérdidas y ganancias, no tuvieron efectos fiscales.

Para la aplicación de lo dispuesto en los dos párrafos anteriores, se requerirá que la entidad adquirente y la transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Este requisito no se aplicará respecto del precio de adquisición de la participación satisfecho por la persona o entidad transmitente cuando a su vez la hubiese adquirido de personas o entidades que no se encuentren respecto a la misma en alguno de los casos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

Cuando no se cumpla el requisito del párrafo anterior, la deducción de la diferencia entre el valor de adquisición a efectos fiscales de la participación y el patrimonio neto de la entidad participada sólo podrá efectuarse cuando se acredite que responde a una depreciación irreversible del fondo de comercio de la sociedad adquirida.

4. Cuando la entidad transmitente participe en el capital de la entidad adquirente no se integrarán en la base imponible de aquélla las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de la participación, aun cuando la entidad hubiera ejercitado la facultad de renuncia establecida en el apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral.

Artículo 108.—Subrogación en los derechos y las obligaciones tributarias e imputación de rentas

1. Cuando las operaciones mencionadas en el artículo 101 de esta Norma Foral determinen una sucesión a título universal, se transmitirán a la entidad adquirente los derechos y las obligaciones tributarias de la entidad transmitente.

La entidad adquirente asumirá el cumplimiento de los requisitos necesarios para continuar en el goce de beneficios fiscales o consolidar los disfrutados por la entidad transmitente.

2. Cuando la sucesión no sea a título universal, la transmisión se producirá únicamente respecto de los derechos y obligaciones tributarias que se refieran a los bienes y derechos transmitidos.

La entidad adquirente asumirá el cumplimiento de los requisitos derivados de los incentivos fiscales de la entidad transmitente, en cuanto que estuvieren referidos a los bienes y derechos transmitidos.

3. Las bases imponibles negativas pendientes de compensación en la entidad transmitente podrán ser compensadas por la entidad adquirente.

Cuando la entidad adquirente participe en el capital de la entidad transmitente o bien cuando aquélla respecto de ésta se encuentre en alguno de los casos previstos en el artículo 42 de esta Norma Foral, la base imponible negativa susceptible de compensación se reducirá en el importe de la diferencia positiva entre el valor de las aportaciones de los socios, realizadas por cualquier título, correspondientes a dicha participación o a las participaciones que las entidades vinculadas tengan sobre la entidad transmitente y su valor contable.

En ningún caso serán compensables las bases imponibles negativas correspondientes a pérdidas sufridas por la entidad transmitente que hayan motivado el deterioro de la participación de la entidad adquirente en el capital de la entidad transmitente o el deterioro de la participación de otra entidad en esta última cuando tengan una relación de vinculación a que se refiere el artículo 42 de esta Norma Foral.

4. Las subrogaciones comprenderán exclusivamente los derechos y obligaciones nacidos al amparo de las normas forales o leyes españolas.

5. Las rentas de las actividades realizadas por las entidades extinguidas a causa de las operaciones mencionadas en el artículo 101 de esta Norma Foral se imputarán de acuerdo con lo previsto en las normas mercantiles.

109. artikulua.—Establezimendu iraunkorren galerak

Establezimendu iraunkor baten eskualdaketari foru arau honetako 102.1.d) artikuluan ezarritako araubidea aplikatu behar bazaio, foru arau hau aplikatu behar zaion entitate eskualdatzailearen zerga-oinarriari kopuru hau gehitu behar zaio: establezimendu iraunkorrak egotzitako errenta negatiboen eta positiboen arteko diferentzia (gehieneko zenbatekoa: establezimenduaren eskualdaketak sortutako errenta positiboa).

Aurreko lerroaldean ezarritakoaz gainera, errenta positiboak ez baditu betetzen foru arau honetako 35. artikuluan ezarritako betekizunak, muga hori gainditzen duen errenta zatia entitate eskualdatzailearen zerga-oinarrian sartu beharko da; nolana ere, kuota osotik kopuru hau kendu ahal izango da: Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauan xedatutakoa aplikatu ezean establezimendu iraunkorra dagoen Batasuneko estatu kidean errenta horri zerga-oinarrian sartuta ezarriko litzaiokeen karga, errentari zerga-oinarrian sartuta dagokion kuota osoaren mugarekin (zuzentarau horretan zerga-araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

110. artikulua.—Kontabilitateko betebeharrak

1. Entitate eskuratzaileak ondoren aipatzen den informazioa jaso beharko du urteko txostenean, entitate eskualdatzaileak foru arau honen 102.2 artikuluan aipatu den ahalmena erabili ez badu; orduan, d) letran zehaztutakoa baino ez du bete beharko. Hau da jaso beharreko informazioa:

a) Entitate eskualdatzaileak amortizagarriak diren ondasun eskualdatuak eskuratu zituen ekitaldia.

b) Entitate eskualdatzaileak itxitako azken balantzea.

c) Kontabilitateko liburuetan eragiketa burutu baino lehen entitate eskualdatzailearen liburuetan zuten balioarekin baino beste batekin sartu diren ondasun eskuratuen zerrenda; balio biak adierazi behar dira, bai eta amortizazio-funtsak eta nariaduragatik entitate bietako kontabilitate-liburuetan eraturako balio-zuzenketak ere.

d) Entitate eskualdatzaileak eduki dituen zerga-onurak, alegia, foru arau honetako 108. artikuluko 1. eta 2. zenbakietan ezarritakoaren arabera betekizun jakin batzuk betetzera behartzen dutenak.

Zenbaki honetan ezartzen denerako, entitate eskualdatzaileak entitate eskuratzaileari jakinarazi behar dizkio datu horiek.

2. Pertsona juridikoak diren bazkideek honako datu hauek aipatu beharko dituzte urteko memorian:

a) Emandako baloreen kontabilitateko balioa.

b) Jasotako baloreak zein balioekin kontabilizatu diren.

3. Aurreko zenbakietan ezarritako aipamenak eskuraturiko baloreak edo ondare-elementuak inbentarioan dauden bitartean egin behar dira, edo, bestela, entitate eskualdatzaileak izandako zerga-pizgarrien ondoriozko betekizunak bete behar diren bitartean.

Entitate eskuratzaileak, bigarren urteko eta hurrengoetako urteko memoriei dagokienez, aukeratu ahal izango du ohar soil bat jasotzea memoria horietan, non esaten den aurretik aipatutako aipamenok eragiketaren ostean onartutako lehenengo urteko memoria jasotzen direla; memoria hori, nolana ere, aurreko lerroaldean aipatzen den inguruabarra dagoen bitartean gorde beharko da.

4. Aurreko zenbakietan ezarritako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da. Zehapena 200 euroko isun finkoa izango da ematen ez den datu bakoitzeko eta urtero informazio hori ematen ez den lehenengo hiru urteetan, eta 1.000 eurokoa, berriz, hortik aurrerako urte bakoitzeko; nolana ere, isunak muga izango du: entitate eskuratzaileak eskualdatutako ondasun eta eskubideei kontabilitatean emandako balioaren %5.

Artículo 109.—Pérdidas de los establecimientos permanentes

Cuando se transmita un establecimiento permanente y sea de aplicación el régimen previsto en la letra d) del apartado 1 del artículo 102 de esta Norma Foral, la base imponible de las entidades transmitentes, a las que sea de aplicación esta Norma Foral, se incrementará en el importe del exceso de las rentas negativas sobre las positivas imputadas por el establecimiento permanente con el límite de la renta positiva derivada de la transmisión del mismo.

Además de lo establecido en el párrafo anterior, si esa renta positiva no cumple los requisitos establecidos en el artículo 35 de esta Norma Foral, el importe de la renta que supere el referido exceso se integrará en la base imponible de las entidades transmitentes, sin perjuicio de que se pueda deducir de la cuota íntegra el impuesto que, de no ser por las disposiciones de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, hubiera gravado esa misma renta integrada en la base imponible, en el Estado miembro en que esté situado dicho establecimiento permanente, con el límite del importe de la cuota íntegra correspondiente a esta renta integrada en la base imponible.

Artículo 110.—Obligaciones contables

1. La entidad adquirente deberá incluir en la memoria anual la información que seguidamente se cita, salvo que la entidad transmitente haya ejercitado la facultad a que se refiere el apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral en cuyo caso únicamente se cumplimentará la indicada en la letra d):

a) Ejercicio en el que la entidad transmitente adquirió los bienes transmitidos que sean susceptibles de amortización.

b) Último balance cerrado por la entidad transmitente.

c) Relación de bienes adquiridos que se hayan incorporado a los libros de contabilidad por un valor diferente a aquél por el que figuraban en los de la entidad transmitente con anterioridad a la realización de la operación, expresando ambos valores así como los fondos de amortización y correcciones valorativas por deterioro constituidas en los libros de contabilidad de las dos entidades.

d) Relación de beneficios fiscales disfrutados por la entidad transmitente, respecto de los que la entidad deba asumir el cumplimiento de determinados requisitos de acuerdo con lo establecido en los apartados 1 y 2 del artículo 108 de esta Norma Foral.

A los efectos previstos en este apartado, la entidad transmitente estará obligada a comunicar dichos datos a la entidad adquirente.

2. Los socios personas jurídicas deberán mencionar en la Memoria anual los siguientes datos:

a) Valor contable de los valores entregados.

b) Valor por el que se hayan contabilizado los valores recibidos.

3. Las menciones establecidas en los apartados anteriores deberán realizarse mientras permanezcan en el inventario los valores o elementos patrimoniales adquiridos o deban cumplirse los requisitos derivados de los incentivos fiscales disfrutados por la entidad transmitente.

La entidad adquirente podrá optar, con referencia a la segunda y posteriores Memorias anuales, por incluir la mera indicación de que dichas menciones figuran en la primera Memoria anual aprobada tras la operación, que deberá ser conservada mientras concurra la circunstancia a la que se refiere el párrafo anterior.

4. El incumplimiento de las obligaciones establecidas en los apartados anteriores tendrá la consideración de infracción tributaria. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 200 euros por cada dato omitido, en cada uno de los primeros tres años en que no se incluya la información, y de 1.000 euros por cada dato omitido, en cada uno de los años siguientes, con el límite del 5 por 100 del valor por el que la entidad adquirente haya reflejado los bienes y derechos transmitidos en su contabilidad.

Zenbaki honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

111. artikulua.—*Diruzkoak ez diren ekarpenak*

1. Kapitulu honetan ezarritako araubidea aplikatuko zaie jarraian agertzen den zerrendako baldintzak betetzen dituzten diruzkoak ez diren ekarpenei, eta zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak hala aplikatzea hautatuz gero; hona hemen baldintzak:

a) Ekarpena jasotzen duen entitatea Espainiako lurraldean egoiliarra izatea edo jarduerak bertan egitea, emandako ondasunak afektatzen zaizkion establezimendu iraunkor baten bitartez.

b) Behin ekarpena egin ondoren, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun den ekarleak ekarpena jasotzen duten entitatearen funts propioetan gutxienez %5eko partaidetza edukitzea (edo %3koa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu).

c) Sozietatearen akzio edo partaidetzen ekarpena Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergadunek egiten badute, a) eta b) letratan esandakoez gain honako betekizun hauek ere bete behar dira:

a) Kapital soziala adierazten duten partaidetza dagokien entitatea egoiliarra izan behar da Espainiako lurraldean eta entitatea ezin da egon Espainiako eta Europako ekonomia-intereseko elkarrean araubide berezian, ez eta aldi baterako enpresa-elkartean araubide berezian ere (foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezarri da), eta ezin da izan ondare-sozietatea, foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Partaidetza entitatearen funts propioen %5 izan behar da, gutxienez, edo %3, sozietateak antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu.

c) Ekarpena egin duenak etengabe eduki behar ditu ekarpena gauzatzen den dokumentu publikoaren dataren aurreko urte osoan.

d) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergadunek c) letran aipatutakoez bestelako ondare-elementuen ekarpenak egiten badira, elementu horiek kontabilitatea Merkataritzako Kodean xedatutakoaren arabera eramaten duten ekonomia-jardueri afektatuta egon behar dira.

2. Kapitulu honetan ezarritako araubidea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egiten dituzten jardueradarren ekarpenei ere aplikatuko zaie, kontabilitatea Merkataritzako Kodearen arabera eginez gero.

3. Ekarpeneren bidez emandako ondare-elementuei, balio gisa eta zergari dagokionez, gehienez ere merkatuko balio normala emango zaie.

112. artikulua.—*Aktibo eta pasibo osoaren lagapena*

1. Zergadunak hala aukeratuz gero, kapitulu honetan ezarritako araubidea aplikatuko zaie aktibo eta pasibo osoaren lagapenei (merkataritzako sozietateen egitura aldatzeari buruzko 2009ko apirilaren 3ko 3/2009 Legeko 81-84. artikuluetan aipatzen dira), honako hauek betez gero:

a) Lagapena desagindako entitatearen bazkide baten edo batzuen alde egitea, entitate horretan boto-eskubideen %25 badute, gutxienez, desagite-erabakia baino urtebete lehenagoko epean.

b) Bazkideei esleitutako aktibo eta pasiboek desagindako entitatearen jarduera osoa edo haren jarduera-adar bat edo gehiago osatzea.

c) Entitate lagapen-hartzaileak Espainiako lurraldean egoiliarra izatea, edo jarduerak han burutzea, ekarpenaren xede diren ondasunak afektatutako zaizkion establezimendu iraunkor baten bitartez.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Artículo 111.—*Aportaciones no dinerarias*

1. El régimen previsto en este Capítulo se aplicará, a opción del contribuyente de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, a las aportaciones no dinerarias en las que concurren los siguientes requisitos:

a) Que la entidad que recibe la aportación sea residente en territorio español o realice actividades en el mismo por medio de un establecimiento permanente al que se afecten los bienes aportados.

b) Que una vez realizada la aportación, el contribuyente aportante de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, participe en los fondos propios de la entidad que recibe la aportación en, al menos, el 5 por 100, o el 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado.

c) Que, en el caso de aportación de acciones o participaciones sociales por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrán que cumplir además de los requisitos señalados en las letras a) y b), los siguientes:

a) Que la entidad de cuyo capital social sean representativos, sea residente en territorio español y que a dicha entidad no le sean de aplicación el régimen especial de agrupaciones de interés económico, españolas o europeas, y de uniones temporales de empresas regulado en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral ni tenga la consideración de sociedad patrimonial a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

b) Que representen una participación de al menos un 5 por 100 de los fondos propios de la entidad, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado.

c) Que se posean de manera ininterrumpida por el aportante durante el año anterior a la fecha del documento público en que se formalice la aportación.

d) Que, en el caso de aportación de elementos patrimoniales distintos de los mencionados en la letra c) por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dichos elementos estén afectos a actividades económicas cuya contabilidad se lleve con arreglo a lo dispuesto en el Código de Comercio.

2. El régimen previsto en este Capítulo se aplicará también a las aportaciones de ramas de actividad, efectuadas por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que lleven su contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio.

3. Los elementos patrimoniales aportados no podrán ser valorados, a efectos fiscales, por un valor superior a su valor normal de mercado.

Artículo 112.—*Cesión global del activo y el pasivo*

1. El régimen previsto en este Capítulo se aplicará, a opción del contribuyente, a las cesiones globales del activo y el pasivo referidas en los artículos 81 a 84 de la Ley 3/2009, de 3 de abril, sobre modificaciones estructurales de las sociedades mercantiles, en las que concurren los siguientes requisitos:

a) Que la cesión se produzca a favor de uno o varios socios de la entidad disuelta que ostenten al menos un 25 por 100 de los derechos de voto en la misma, durante un período de un año anterior al acuerdo de disolución.

b) Que los activos y pasivos adjudicados a los socios constituyan la totalidad, o una o más ramas de la actividad de la entidad disuelta.

c) Que la entidad cesionaria sea residente en territorio español o realice actividades en el mismo por medio de un establecimiento permanente al que se afecten los bienes aportados.

2. Lagatako ondare-elementuei, balio gisa eta zergari dagokionez, gehienez ere merkatuko balio normala emango zaie.

113. artikulua.—Zergapetze bikoitza saihesteko arauak

1. Foru arau honetako 104. artikuluan, 105.2 artikuluan eta 111. artikuluan ezarritako balioespen-erregelak aplikatuta gerta litekeen zergapetze bikoitza gerta ez dadin, ekarpeneko ondasunei egotzitako errenten kargura banatutako mozkinen foru arau honetako 33. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko eskubidea emango dute, bazkidearen partaidetza-portzentajea eta antzintasuna kontuan hartu gabe. Irizpide horixe bera hartuko da aintzat foru arau honetako 34. artikuluan partaidetzak eskualdatuz lortzen diren errentei buruz xedatutakoa aplikatzeko.

Aurreko zenbakiak aipatzen duen mozkinen banaketak partaidetzan eragindako balio galera ez da fiskalki kengarria, salbu eta mozkin horien zenbatekoa dela-eta tributatu egin bada Espainian, partaidetzaren eskualdaketa bidez. Azken kasu horretan, entitateak aukera izango du partaidetza eskualdatuz Espainian tributazioa eragin duten mozkinen zenbatekoa besteko galera konputatzeko, zergari dagokionez, baldin eta, eragiketa hori kontabilizatu behar den modua dela eta, ez badu inolako errentarik sartu zerga-oinarrian eta partaidetza horren balioa gutxitu behar badu.

2. Mozkinak kontabilizatzeko modua dela-eta ezinezkoa izan bada aurreko zenbakiko erregelak aplikatuz zergapetze bikoitza saihestea, entitate eskuratzailak, partaidetza azkentzen denean, foru arau honetako 104. artikuluan, 105.2 artikuluan eta 111. artikuluan ezarritako balioespen-erregelak aplikatuz egingo ziren doikuntzen kontrako zeinua duten doikuntzak egin behar ditu; salbuespena: foru arau honetako 34.3 artikuluan xedatutakoa aplikatzeko zaien bazkideei dagokien zatia. Entitate eskuratzailak azkendu aurretik egin ahal izango ditu kontrako zeinua duten doikuntza horiek, baldin eta frogatzen bada bazkideek euren partaidetza eskualdatu dutela, eta doikuntza muga eskualdaketa hori egiteko euren zerga-oinarrian sartu den zenbatekoa izan dela.

114. artikulua.—Zerga-araubidea aplikatzea

1. Kapitulu honetan ezarritako zerga-araubidea merkataritza-sozietateen forma juridikoa ez duten zerga honen zergadunek parte hartzen duten eragiketei aplikatuko zaie, baldin eta haien emaitzak kapitulu honetan aipatzen diren eragiketen ondoriozkoen antzekoak badira.

2. Halaber, kapitulu honetan ezarritako zerga-araubidea Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzen duenean ere aplikatuko da, Espainiako lurraldean dauden ondasun eta eskubideei dagokionez, aldaketaren ondoren lurralde horretan dagoen establezimendu iraunkor bati afektatuta geratzen badira. Ondorio horietarako, araubide berezi honetan ondasun-eskubideen eskualdaketa ezartzen diren arauak sozietatearen helbidea aldatzeko eragiketei ere aplikatuko zaizkie, eragiketok horrelako eskualdaketa sortzen ez badute ere.

3. Kapitulu honetan ezarritako aplikatzeko, araubidea aplikatzeko aukera egin behar da, erregela hauen arabera:

a) Bat-egite edo zatitze eragiketetan, proiektuan adierazi behar da aukera hori, bai eta zerga-egoitza Espainian duten entitate eskualdatzaileek eta eskuratzailak bat egiteko edo zatitzeko erabakitzen ere.

Eragiketa horiei aplikatzeko bazea foru arau honetako 102. artikuluan ezarritako araubidea, eta eragiketa horietan ez entitate eskualdatzaileak ez eskuratzailak ez badute zerga-egoitza Espainian, orduan entitate eskuratzailak egingo du aukera, eta eskualdaketa agiria den eskritura publikoan jaso beharko du.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenetan, eta aktibo eta pasibo osoen lagapenetan, entitate eskuratzailak egingo du aukera, eta sozietatearen erabakian jaso beharko da, edo, bestela, egintza edo kontratua dokumentatzen den eskritura publikoan.

2. Los elementos patrimoniales cedidos no podrán ser valorados, a efectos fiscales, por un valor superior a su valor normal de mercado.

Artículo 113.—Normas para evitar la doble imposición

1. A los efectos de evitar la doble imposición que pudiera producirse por aplicación de las reglas de valoración previstas en el artículo 104, el apartado 2 del artículo 105 y el artículo 111 de esta Norma Foral, los beneficios distribuidos con cargo a las rentas imputables a los bienes aportados darán derecho a la aplicación de lo dispuesto en el artículo 33 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación del socio y su antigüedad. Igual criterio se aplicará respecto de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral por las rentas generadas en la transmisión de la participación.

La pérdida de valor de la participación derivada de la distribución de los beneficios a que se refiere el párrafo anterior no será fiscalmente deducible, salvo que el importe de los citados beneficios hubiera tributado en España a través de la transmisión de la participación. En este último supuesto, la entidad podrá computar una pérdida a efectos fiscales igual al importe de los beneficios que hayan tributado en España a través de la transmisión de la participación cuando, por la forma en que deba contabilizarse la operación, no integre renta alguna en la base imponible y deba minorar el valor de dicha participación.

2. Cuando por la forma en como contabilizó la entidad adquirente no hubiera sido posible evitar la doble imposición por aplicación de las normas previstas en el apartado anterior dicha entidad practicará, en el momento de su extinción, los ajustes de signo contrario a los que hubiere practicado por aplicación de las reglas de valoración establecidas en el artículo 104, el apartado 2 del artículo 105 y el artículo 111 de esta Norma Foral, excepto en la parte correspondiente a los socios a los que sea de aplicación lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 34 de esta Norma Foral. La entidad adquirente podrá practicar los referidos ajustes de signo contrario con anterioridad a su extinción, siempre que pruebe que se ha transmitido por los socios su participación y con el límite de la cuantía que se haya integrado en la base imponible de éstos con ocasión de dicha transmisión.

Artículo 114.—Aplicación del régimen fiscal

1. El régimen tributario previsto en este Capítulo se aplicará en las operaciones en las que intervengan contribuyentes de este Impuesto que no tengan la forma jurídica de sociedad mercantil, siempre que produzcan resultados equivalentes a los derivados de las operaciones mencionadas en este capítulo.

2. El régimen tributario previsto en este Capítulo será igualmente aplicable a las operaciones de cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, respecto de los bienes y derechos situados en territorio español que queden afectados con posterioridad a un establecimiento permanente situado en dicho territorio. A estos efectos, las reglas previstas en este régimen especial para los supuestos de transmisiones de bienes y derechos serán de aplicación a las operaciones de cambio de domicilio social, aun cuando no den lugar a dichas transmisiones.

3. La aplicación del régimen establecido en este Capítulo requerirá que se opte por el mismo de acuerdo con las siguientes reglas:

a) En las operaciones de fusión o escisión, la opción se incluirá en el proyecto y en los acuerdos sociales de fusión o escisión de las entidades transmitentes y adquirentes que tengan su residencia fiscal en España.

Tratándose de operaciones a las que sea de aplicación el régimen establecido en el artículo 102 de esta Norma Foral y en las cuales ni la entidad transmitente ni la adquirente tengan su residencia fiscal en España, la opción se ejercerá por la entidad adquirente y deberá constar en la escritura pública en que se documente la transmisión.

b) En las aportaciones no dinerarias y en las cesiones globales de activos y pasivos, la opción se ejercerá por la entidad adquirente y deberá constar en el correspondiente acuerdo social o, en su defecto, en la escritura pública en que se documente el oportuno acto o contrato.

Eragiketa horietan entitate eskuratzailerak Espainian ez badu ez zerga-egoitza, ez edo establezimendu iraunkor bat, entitate eskualdatzailerak egingo du aukera.

c) Baloreak trukatzeko eragiketetan, entitate eskuratzailerak egingo du aukera, eta sozietatearen erabakian jaso beharko da, edo, bestela, egintza edo kontratua dokumentatzen den eskritura publikoan. Akzioak eskuratzeko eskaintza publikoetan, eragiketa bultzatzeko eskumena duen sozietate-organismoak egingo du aukera, eta informazio-liburuxkan jaso beharko da.

Eskualdaketa batean inork ez badu egoitza Espainian —ez baloreak eskuratu dituen entitateak, ez trukatzaren diren baloreen bidez partaidetza hartutako entitateak—, baloreak eskualdatu dituen bazkideak frogatu behar du entitate eskuratzailerari Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauan ezarritako araubidea aplikatu zaiola (zuzentarau horretan zerga-araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

d) Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzen badu, sozietatearen egoitza Espainiatik Batasuneko beste estatu kide batera aldatzen duen sozietatearen lekualdaketarako proiektuan eta sozietate-erabakian jaso behar da aukera hori, edo sozietatearen egoitza Espainiara aldatzen duen sozietatearen proiektuan eta sozietate-erabakian, edo egoitza Espainian eduki ez arren Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorra duen sozietateak egoitza beste estatu batera aldatzeko proiektuan eta sozietate erabakian.

Aukera eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoan edo agiri publiko baliokidean jaso behar da, eta eskritura edo agiri hori Kontseiluaren 1968ko martxoaren 9ko 68/151/EEE Zuzentarauan ezarritako xede estatu kideko erregistro publikoan inskribatzeko modukoa izan behar da.

Kasu guztietan, zenbaki honetan araututako aukera Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio, erregelamendu bidez ezarritako moduan eta epean.

4. Kapitulu honetan ezarritako araubidea ez zaie aplikatuko helburu nagusizat zerga-iruzurra edo ihes fiskala duten eragiketei.

Ondorio horietarako, eragiketak horrelakotzat joko dira baldin eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 14. eta 15. artikuluetan ezartzen dena aplikagarri bazaie.

Bereziki, araubidea ez da aplikatuko eragiketa baliozko arrazoi ekonomikoengatik egin beharrean —hala nola eragiketan parte hartu duten entitateen jarduerak berregituratzea edo arrazionalizatzea—, zerga-abantailak lortzeko helburu soil-soilarekin egiten bada, betiere eragiketa hori zenbaki honetako aurreko lerroaldean ezartzen diren kasuetako batean badago.

5. Kapitulu honetan errentak geroratzeko ezarritako araubidea ezin da bateratu, foru arau honetako 34. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz, entitateen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errentak zerga-oinarrian ez sartzei buruz bertan ezarritako kasuak aplikatzearekin.

VIII. KAPITULUA

HIGIEZINEN ERRENTAMENDUAREN ARLOKO JARDUERA KUALIFIKATUA DUTEN ENTITATEAK

115. artikulua.—*Aplikazio-eremua*

1. Kapitulu honetan ezarritako araubidea aplikatu ahal izango dute ekonomia-jarduera nagusizat ondasun higiezin gaineko eskubide errealak lagatzea edo eratzea duten zergadunek (jarduera horren barruan sartzen dira ondasun horiek errentan edo azpierrean ematea eta ondasunok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratzea, izena eta izaera gorabehera), baldintza hau betez gero: entitatearen urteko batez besteko plantilla

Tratándose de operaciones en las cuales la entidad adquirente no tenga su residencia fiscal o un establecimiento permanente en España, la opción se ejercerá por la entidad transmitente.

c) En las operaciones de canje de valores, la opción se ejercerá por la entidad adquirente y deberá constar en el correspondiente acuerdo social o, en su defecto, en la escritura pública en que se documente el oportuno acto o contrato. En las ofertas públicas de adquisición de acciones la opción se ejercerá por el órgano social competente para promover la operación y deberá constar en el folleto explicativo.

Tratándose de operaciones en las cuales ni la entidad adquirente de los valores ni la entidad participada cuyos valores se canjean sean residentes en España, el socio que transmite dichos valores deberá demostrar que a la entidad adquirente se le ha aplicado el régimen de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro.

d) En las operaciones de cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, la opción se incluirá en el proyecto y en el acuerdo social de traslado de la sociedad que de España traslada su domicilio social a otro Estado miembro, o de la sociedad que traslada su domicilio social a España, o de la sociedad no domiciliada en España, con establecimiento permanente en territorio español, que traslada su domicilio a otro Estado miembro.

La opción deberá constar en escritura pública o documento público equivalente, susceptible de inscripción en el Registro Público del estado miembro de destino, previsto en la Directiva 68/151/CEE del Consejo, de 9 de marzo de 1968, en que se documente la operación.

En cualquier caso, la opción a que se refiere el presente apartado deberá comunicarse a la Administración tributaria en la forma y plazo que reglamentariamente se determinen.

4. No se aplicará el régimen establecido en este Capítulo cuando la operación realizada tenga como principal objetivo el fraude o la evasión fiscal.

A estos efectos, se considerarán como tales las operaciones a las que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 14 y 15 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

En particular, el régimen no se aplicará cuando la operación no se efectúe por motivos económicos válidos, tales como la reestructuración o la racionalización de las actividades de las entidades que participan en la operación, sino con la mera finalidad de conseguir una ventaja fiscal, siempre que la operación se encuentre en alguno de los supuestos a que se refiere el párrafo anterior de este apartado.

5. El régimen de diferimiento de rentas contenido en el presente Capítulo será incompatible, en los términos establecidos en el artículo 34 de esta Norma Foral, con la aplicación de los supuestos en el mismo previstos de la no integración en la base imponible de las rentas derivadas de la transmisión de participaciones en entidades.

CAPÍTULO VIII

ENTIDADES CON ACTIVIDAD CUALIFICADA DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Artículo 115.—*Ámbito de aplicación*

1. Podrán acogerse al régimen previsto en este Capítulo los contribuyentes que tengan como actividad económica principal la cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre bienes inmuebles, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, siempre que para el desarrollo de esa activi-

bost langilekoa izan behar da, hain zuzen ere besteren konturako langileak, lansaiosokoa eta dedikazio eskusiboa dutenak. Horretarako, ez dira konputatuko foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutzat jotzen diren langileak.

Batez besteko plantilla zenbatzean, aurreko leerroaldean ezarritako baldintzak betetzen dituzten langileak ere hartu behar dira kontuan, hain zuzen ere foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunari lotutako entitateetan enplegatuta daudenak, entitateok ondare-sozietate ez direnean.

2. Kapitulu honetan xedatutakoa aurreko zenbakian ezarritakoa betetzen ez duten entitate batzuek ere aplikatu ahal dute, hain zuzen ere, ekonomia-jarduera nagusizat Espainiako lurraldean dauden etxebizitzak errentatzea dutenek.

Jarduera hori bateragarria izango da negozio-lokaletan eta garaje-plazetan inbertitzearekin, haiek errentatzeko asmoarekin, baldin eta haien baterako kontabilitateko balioa ez bada entitatearen etxebizitza-inbertsioen kontabilitateko balioaren %20 baino gehiago.

Horren ondoretarako, Hiri Errentamenduei buruzko 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan ezarritakoa soilik hartuko da etxebizitzaren errentamendutzat, eta, gainera, lege horretan etxebizitzaren errentamendu-kontratueterako ezarritako betekizunak eta baldintzak bete behar dira.

3. Artikulu honetako 2. zenbakian aipatutako entitateek kapitulu honetako zerga-araubidea aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa da honako hauek betetzea:

a) Errentatzeko diren etxebizitzaren %90ek ezin dute eduki 110 metro koadro baino gehiago eraikita.

b) Entitateak gutxienez bere jabetzako 10 etxebizitza eduki behar ditu, beti, errentatuta edo errentatzeko.

Etxebizitzaren errentamenduan gehienez ere eraikin bereko bi garaje-plaza eta eranskinak sar daitezke, negozio-lokalak salbu, baldin eta haiek guztiak etxebizitzarekin batera errentatzen badira.

Etxebizitzaren kopurua konputatzean ez dira kontuan hartuko pertsona edo entitate lotuei errentan emandakoak (foru arau honetako 42. artikuluan ezartzen da nor diren pertsona edo entitate lotuak).

4. Araubide hau aplikatzea hautatuz gero, Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio. Araubide berezi hau aplikatu nahi dela jakinarazi ostean amaitzen den zergaldian aplikatuko da zerga-araubide berezi hau, bai eta Zerga Administrazioari araubideari uko egiten zaiola jakinarazi aurretik amaitzen diren hurrengo zergaldietan ere.

Erregelamendu bidez ezarriko dira jakinarazpenaren betebeharrak zein harekin batera eman beharreko informazioa.

5. Entitate bati VI. titulu honetako gainerako araubide berezietako edozein aplikatu ahal bazaio (salbuespenak: zerga-baterakuntzaren araubide berezia; bat-egiteen, zatiketen, aktibo ekarpenen, balore trukeen, aktiboaren eta pasiboaren lagapen osoaren, eta Europako sozietate edo kooperatiba-sozietate baten egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzearen araubide berezia), ezingo du hautatu kapitulu honetako araubidea, hurrengo leerroaldean ezarritakoaren kalterik gabe.

Foru arau honetako 13. artikuluan ezarritakoaren arabera mikro-enpresa edo enpresa txiki edo ertain diren entitateek hauen artean hauta dezakete: foru arau honetan halako entitateentzat ezarritako espezialitateak aplikatzea edo kapitulu honetako araubide berezia aplikatzea.

116. artikulua.—Zerga-araubidea

1. Aurreko artikuluan ezarritako betekizunak betetzen dituzten entitateek eskubidea edukiko dute zerga-oinarrian ez sartzeko ondasun higiezin gainerako eskubide errealak eratuta edo lagata lortutako errenten %25 (jarduera horren barruan sartzen dira ondasun horiek errentan edo azpierrean ematea eta ondasunok

dad la entidad tenga, al menos, una plantilla media anual de cinco trabajadores empleados por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a la misma. A estos efectos, no se computarán los empleados que tengan la consideración de personas vinculadas con el contribuyente en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral.

A efectos del cómputo de la plantilla media deberá tenerse en cuenta el personal que cumpla los requisitos establecidos en el párrafo anterior y que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.

2. Igualmente podrán aplicar lo dispuesto en este Capítulo las entidades que, sin cumplir los requisitos establecidos en el apartado anterior, tengan como actividad económica principal el arrendamiento de viviendas situadas en territorio español.

Dicha actividad será compatible con la inversión en locales de negocio y plazas de garaje para su arrendamiento, siempre que su valor contable conjunto no exceda del 20 por 100 del valor contable total de las inversiones en vivienda de la entidad.

A estos efectos, únicamente se entenderá por arrendamiento de vivienda el definido en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, siempre que se cumplan los requisitos y condiciones establecidos en dicha ley para los contratos de arrendamiento de viviendas.

3. La aplicación del régimen fiscal especial regulado en este Capítulo requerirá, para las entidades a que se refiere el apartado 2 de este artículo, el cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) El 90 por 100 de las viviendas destinadas al arrendamiento deberá tener una superficie construida no superior a 110 metros cuadrados.

b) El número de viviendas, propiedad de la entidad, arrendadas u ofrecidas en arrendamiento deberá ser en todo momento igual o superior a 10.

El arrendamiento de vivienda podrá incluir un máximo de dos plazas de garaje y los anexos situados en el mismo edificio, excluidos los locales de negocio, siempre que unos y otros se arrienden conjuntamente con la vivienda.

Para el cómputo del número de viviendas no se tendrán en cuenta aquellas arrendadas a personas o entidades vinculadas según lo establecido en el artículo 42 de esta Norma Foral.

4. La opción por este régimen deberá comunicarse a la Administración tributaria. El régimen fiscal especial se aplicará en el período impositivo que finalice con posterioridad a dicha comunicación y en los sucesivos que concluyan antes de que se comunique a la Administración tributaria la renuncia al régimen.

Reglamentariamente se podrán establecer los requisitos de comunicación y el contenido de la información a suministrar con ella.

5. Cuando a la entidad le resulte de aplicación cualquiera de los restantes regímenes especiales contemplados en este Título VI, excepto el de consolidación fiscal y el de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, no podrá optar por el régimen regulado en este Capítulo, sin perjuicio de lo establecido en el párrafo siguiente.

Las entidades que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de esta Norma Foral, tengan la consideración de microempresas o de pequeñas y medianas empresas podrán optar entre aplicar las especialidades previstas para las mismas en este Impuesto o aplicar el régimen especial regulado en este Capítulo.

Artículo 116.—Régimen tributario

1. Las entidades que cumplan los requisitos previstos en el artículo anterior podrán no integrar en la base imponible el 25 por 100 de las rentas derivadas de la cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre bienes inmuebles, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión

erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratzea, ize-
na eta izaera gorabehera).

Foru arau honetako 115.2 artikuluan aipatzen diren entitate-
ek etxebizitzaren errentamenduek eta errentamenduen bitartekari-
tza-lanek sortutako errenten %90 utz dezakete zerga-oinarritik kan-
po.

Zerga-oinarrian sartu behar ez den errenta kalkulatzeko era-
giketa hau egin behar da, etxebizitza bakoitzeko: lortutako sarre-
ra osoa ken sarrera horrekin zuzenean lotuta dauden gastuak eta
ken sarrerari gastu orokorretan dagokion zatia.

2. Artikulu honetako aurreko zenbakian errentak zerga-
oinarrian ez sartzeari buruz ezarritakoa entitatearen higiezinak eskual-
datuta lortutako errentei ere aplikatuko zaie, baldintza hau betez
gero: eskualdatu aurretik entitateak gutxienez 10 urtean errenta-
tuta edo lagata eduki izana errentatuta, foru arau honetako 115.1
artikuluan ezarritako kasuetan.

Higiezina eskualdatzen bada, errentak zerga-oinarrian ez sar-
tzeko ezinbestekoa izango da, gainera, higiezin hori eskuratzen due-
na ez izatea errentaria edo lagapen-hartzailea.

3. Foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabe-
ra pertsona edo entitate lotua den bati higiezina lagata, errentatu-
ta edo eskualdatuta lortutako errentei ezin zaie aplikatu artikulu hon-
tan errentak zerga-oinarrian ez sartzeari buruz ezarritakoa.

4. Kapitulu honetan araututako araubidea aplikatzea hautatzen
duten entitateetako bazkideei foru arau honetako 33., 34 eta 60.
artikuluetan mozkinen banaketaz eta partaidetzen eskualdaketa-
zedatutakoa aplikatuko zaie, kasuan kasukoa.

5. Foru arau honetako 36. artikuluko 1. zenbakian ezarrita-
ko berrinbertsio-epena, hiru urte, bost urtera luzatuko da eskual-
daketa-errendaren ondoriozko errentari aurreko 2. zenbakian errentak zerga-
oinarrian ez sartzeari buruz ezarritakoa aplikatu bazaio.

6. Araubide berezi hau hautatzen duten entitateek ezin izan-
go dituzte aplikatu foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren emai-
tzaren aplikazioari dagokion araututako zuzenketak.

VII. TITULUA

ZERGALDIA ETA ZERGAREN SORTZAPENA

117. artikulua.—Zergaldia

1. Zergaldia bat etorriko da entitatearen ekitaldi ekonomi-
koarekin.

2. Zergaldia beti amaituko da:

a) Entitatea azkentzen denean.

b) Egoitza Espainiako lurraldean duen entitateak egoitza hori
atzerriara lekualdatzean.

c) Entitatearen forma juridikoa aldatzen denean eta horrek
dakarrean aldaketa horren ondoriozko entitatea ez egotea zerga
honen mende.

Zergaldi honi dagokion zerga-oinarria zehazteko, entitatea dese-
gintzat joko da, eta horrek foru arau honetako 40.3 artikuluan eza-
rritako ondorioak sortuko ditu.

d) Entitatearen forma juridikoa aldatzen bada eta horrek bada-
kar haren karga-tasa aldatzea edo zerga-araubide berezi bat apli-
katu behar izatea.

3. Aurreko zenbakiko d) letrako kasuetan, nahiz entitatearen
forma juridikoa aldatu gabe hark jasaten duen karga-tasa edo zerga-
araubidea aldatzen den kasuetan, entitatearen forma juridikoa
aldatu edo haren gaineko karga-tasa edo aplikatzen zaion zerga-
araubidea aldatu baino lehen egon diren ondare-elementuak
eskualdatuta lortu den errenta elementua eduki den aldi osoan modu
linealean sortutzat hartuko da, kontrakoaren frogarik ezean.

de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cual-
quiera que sea su denominación o naturaleza.

En el supuesto de las entidades a las que se refiere el apar-
tado 2 del artículo 115 de esta Norma Foral la no integración en
la base imponible será del 90 por 100 de las rentas derivadas del
arrendamiento de viviendas y de las derivadas de la intermedia-
ción en dicho arrendamiento.

La renta a no integrar en la base imponible se calculará para
cada inmueble por el ingreso íntegro obtenido, minorado en los gas-
tos directamente relacionados con la obtención de dicho ingreso
y en la parte de los gastos generales que correspondan propor-
cionalmente al citado ingreso.

2. La no integración a que se refiere el apartado anterior de
este artículo será de aplicación también a las rentas derivadas de
la transmisión de inmuebles de la entidad, siempre que éstos hubie-
sen estado efectivamente arrendados o cedidos en los supuestos
establecidos en el apartado 1 del artículo 115 de esta Norma Foral
por la misma durante, al menos, 10 años.

En los casos de transmisión de los inmuebles, la aplicación
de la no integración de rentas exigirá, además, el requisito de que
el inmueble no sea adquirido por el arrendatario o cesionario.

3. A las rentas obtenidas de la cesión, el arrendamiento o
la transmisión de inmuebles a personas o entidades vinculadas según
lo establecido en el artículo 42 de esta Norma Foral no les será
de aplicación la no integración de rentas prevista en este artículo.

4. A los socios de las entidades que opten por el régimen
regulado en este Capítulo les será de aplicación, en su caso, lo dis-
puesto en los artículos 33, 34 y, en su caso, 60 de esta Norma Foral
para los casos de distribución de beneficios y transmisión de las
participaciones.

5. El plazo de reinversión de tres años especificado en el apar-
tado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral, se ampliará a cinco años
cuando la renta derivada de la transmisión se hubiera beneficia-
do de la no integración de rentas prevista en el apartado 2 anterior.

6. Las entidades acogidas a este régimen especial no
podrán aplicar las correcciones en materia de aplicación del resul-
tado reguladas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral.

TÍTULO VII

PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO DEL IMPUESTO

Artículo 117.—Período impositivo

1. El período impositivo coincidirá con el ejercicio economí-
co de la entidad.

2. En todo caso concluirá el período impositivo:

a) Cuando la entidad se extinga.

b) Cuando tenga lugar un cambio de residencia de la enti-
dad residente en territorio español al extranjero.

c) Cuando se produzca la transformación de la forma jurí-
dica de la entidad y ello determine la no sujeción a este impues-
to de la entidad resultante.

Al objeto de determinar la base imponible correspondiente a
este período impositivo se entenderá que la entidad se ha disuel-
to con los efectos establecidos en el apartado 3 del artículo 40 de
esta Norma Foral.

d) Cuando se produzca la transformación de la forma jurí-
dica de la entidad y ello determine la modificación de su tipo de
gravamen o la aplicación de un régimen tributario especial.

3. En los supuestos a que se refiere la letra d) del aparta-
do anterior, así como en aquellos otros en los que, sin transformación
de la forma jurídica, a una entidad se le modifique su tipo de gra-
vamen o el régimen de este Impuesto al que se encuentra sometida,
la renta derivada de la transmisión de elementos patrimoniales
existentes en el momento de la transformación o de la modifica-
ción del tipo de gravamen o del régimen aplicable, realizada con
posterioridad a ésta, se entenderá generada de forma lineal, sal-
vo prueba en contrario, durante todo el tiempo de tenencia del ele-
mento transmitido.

Errenta horretatik entitatearen forma aldatu arte edo karga-tasa edo zerga-araubidea aldatu arte sortutako zatia honela kargatuko da: entitateak lehengo forma juridikoaren arabera edo karga-tasa edo zerga-araubidea aldatu ezean edukiko lukeen karga-tasa eta zerga-araubidea aplikatuko zaizkio.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez da aplikatuko entitateak jasaten duen karga-tasa karga-tasen arautegiaren aldaketa orokor baten ondorioz aldatzen denean.

4. Zergaldia ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa.

118. artikulua.—Zergaren sortzapena

Zerga zergaldiko azken egunean sortuko da.

VIII. TITULUA ZERGAREN KUDEAKETA

I. KAPITULUA ENTITATEEN INDIZEA

119. artikulua.—Entitateen indizea

1. Zerga Administrazioak entitateen indizea egingo du, eta Bizkaiko Lurralde Historikoan tributatzen duten entitateak bertan inskribatu behar dira.

2. Erregelamendu bidez finkatuko da nola emango zaien alta eta baja entitateei eta nola inskribatuko diren.

120. artikulua.—Entitateei behin-behineko baja ematea indizean

1. Zerga Administrazioak, aurretiaz interesduna entzunda, behin-behineko baja-erabakia eman ahal izango du, honako kasu hauetan:

a) Entitateak Zerga Administrazioarekin dituen zerga-zordunketek kobraezinak direla adierazten denean, Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-bilketari buruzko araudian ezarritakoaren arabera.

b) Entitateak zerga honi dagokion aitorpena aurkezten ez denean.

2. Behin-behineko baja-erabakia dagokion erregistro publikoari jakinaraziko zaio, zeinek baja horri lotutako entitateari irekitako orrian bazterreko ohar bat beteko duen, non zeinetan jasoko baita entitate horrek, aurrerantzean, ezingo duela burutu hari dagokion inolako inskripziorik, entitateen aurkibidearen alta emanda dagoela egiaztatzeko ziurtagiririk aurkeztu gabe.

3. Behin-behineko baja-erabakia eman arren, entitate horrek izan ditzakeen zerga-betebehar guztiek indarrean jarraitzen dute.

121. artikulua.—Laguntzeko betebeharra

Bizkaiko Lurralde Historikoko erregistro publikoetako titularrek hilerio bidaliko diote Zerga Administrazioari aurreko hilean entitateen indizean inskribatutako entitateen zerrenda (eraketak, ezarpenak, aldaketa eta azkentzeak).

II. KAPITULUA

KONTABILITATEKO BETEBEHARRAK. KONTABILIZATU GABEKO ONDASUNAK ETA ESKUBIDEAK. BORONDATEZKO ERREBALORIZAZIOAK

122. artikulua.—Kontabilitateko betebeharrak. Administrazioaren ahalmenak

1. Zerga honen zergadunek Merkataritzako Kodean ezarritakoaren arabera egin behar dute euren kontabilitatea, edo, bestela, haiei aplikatzen zaizkien arauetan ezarritakoarekin bat etorriz.

Edozelan ere, foru arau honetako 12.2 artikuluan aipatzen diren zergadunek euren kontabilitatean ondo zehaztuta eduki behar dituzte salbuetsi gabeko errentei eta ustiapen ekonomikoei dagozkien sarrerak eta gastuak.

2. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan eta hura garatu duten arau-xedapenetan Zerga Administrazioari eman-

La parte de dicha renta generada hasta el momento de la transformación o de la modificación del tipo de gravamen o del régimen al que la entidad se encuentre sometida, se gravará aplicando el tipo de gravamen y el régimen tributario que hubiera correspondido a la entidad de haber conservado su forma jurídica originaria o de no haberse producido la modificación del tipo de gravamen o del régimen aplicable.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, no se considerarán incluidas en el ámbito de aplicación del mismo las modificaciones del tipo de gravamen aplicable a la entidad que deriven de una modificación normativa general de los tipos de gravamen.

4. El período impositivo no excederá de doce meses.

Artículo 118.—Devengo del impuesto

El impuesto se devengará el último día del período impositivo.

TÍTULO VIII GESTIÓN DEL IMPUESTO

CAPÍTULO I EL ÍNDICE DE ENTIDADES

Artículo 119.—Índice de entidades

1. La Administración tributaria llevará un índice de entidades en el que se inscribirán las que tributen en el Territorio Histórico de Bizkaia.

2. Reglamentariamente se establecerán los procedimientos de alta, inscripción y baja en el índice de entidades.

Artículo 120.—Baja provisional en el índice de entidades

1. La Administración tributaria podrá dictar, previa audiencia de los interesados, acuerdo de baja provisional en los siguientes casos:

a) Cuando los débitos tributarios de la entidad para con la Administración tributaria sean declarados fallidos de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Bizkaia.

b) Cuando la entidad no hubiere presentado la declaración por este Impuesto.

2. El acuerdo de baja provisional será notificado al registro público correspondiente, que deberá proceder a extender en la hoja abierta a la entidad afectada una nota marginal en la que se hará constar que, en lo sucesivo, no podrá realizarse ninguna inscripción que a la misma concierna sin presentación de certificación de alta en el índice de entidades.

3. El acuerdo de baja provisional no exime a la entidad afectada de ninguna de las obligaciones tributarias que le pudieran incumbir.

Artículo 121.—Obligación de colaboración

Los titulares de los registros públicos del Territorio Histórico de Bizkaia remitirán mensualmente a la Administración tributaria una relación de las entidades cuya constitución, establecimiento, modificación o extinción hayan inscrito durante el mes anterior.

CAPÍTULO II

OBLIGACIONES CONTABLES. BIENES Y DERECHOS NO CONTABILIZADOS. REVALORIZACIONES VOLUNTARIAS

Artículo 122.—Obligaciones contables. Facultades de la Administración

1. Los contribuyentes de este Impuesto deberán llevar su contabilidad de acuerdo con lo previsto en el Código de Comercio o con lo establecido en las normas por las que se rigen.

En todo caso, los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral llevarán su contabilidad de tal forma que permita identificar los ingresos y gastos correspondientes a las rentas y explotaciones económicas no exentas.

2. Sin perjuicio de las demás facultades de comprobación que la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Biz-

dako gainerako egiaztapen-ahalmenen kalterik gabe, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluko sozietate-taldeetako entitate nagusiek taldeko entitateetatik egoitza Espainian ez dutenen ekitaldiko galera-irabazien kontua, balantzeara, ondare garbiaren aldaketan orria eta eskudiruflexuen orria aurkeztu behar dituzte Administrazioak egiaztapen-prozesu batean eskatuz gero. Gainera, zerga honi dagokionez eragina eduki lezaketen kontabilitateko ziurtagiriak eta aurrekariak ere aurkeztu behar dituzte.

123. artikulua.—Kontabilizatu gabeko edo aitortu gabeko ondasunak eta eskubideak: errentak lortu direlako presuntzioa

1. Zergaduna titularra izanik ere, haren kontabilitateko liburuetan erregistratuta ez dauden ondare-elementuak aitortu gabeko errentaren kargura eskuratu direla uste izango da.

Presuntzio bera aplikatuko da eskuraketaren balioaren zati bat ezkatutuz gero.

2. Kontabilitatean erregistratuta ez dauden ondare-elementuak zergadunaren jabetzakotzat joko dira, baldin eta berak badauzka.

3. Aitortu gabeko errentaren zenbatekoa kontabilitateko liburuetan erregistratu gabe dauden ondasun edo eskubideen eskuraketa-balioa dela uste izango da, eskuraketa finantzatzeko hartutako benetako zorren zenbatekoa gutxituta; kontabilizatu gabekoak horiek ere. Zenbateko garbia ezin da izan negatiboa.

Eskuraketa-balioaren zenbatekoa egiaztagirien bitartez frogatuko da edo, hori ezinezkoa bada, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan ezarritako arauak aplikatuz.

4. Zergadunaren kontabilitateko liburuetan izan ez diren zorrak erregistratuz gero, errenta batzuk aitortu gabe daudela uste izango da.

5. Aurreko zenbakietan ezarritakoaren arabera egiten diren presuntzioen ondorioz agertzen diren errenten zenbatekoa preskribatu gabe dauden zergaldietatik zaharrenari egotziko zaizkio, zergadunak beste bati dagokiola frogatu ezean.

6. Ondoren azalduko diren ondasunak eta eskubideak aitortu gabeko errenten kargura eskuratutzat joko dira, eta zenbatekoa preskribatu gabe dauden zergaldietatik erregularizatu daitekeen zaharrenari egotziko zaizkio, berariaz ezarritako epean, edo Zerga Administrazioak egiaztapen-prozeduraren hasiera jakinarazi baino lehen, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeita zazpigarren xedapen gehigarrian araututako informazio-bete-beharra bete ez den ondasun eta eskubideei dagokienez.

Hala ere, zenbaki honetan ezarritakoa ez da aplikatzekoa izango baldin eta zergadunak frogatzen badu bere titulartasuneko ondasunak eta eskubideak aitortutako errenten kargura eskuratu dituela, edo zerga honen zergadun izan ez den zergaldietan lortutako errenten kargura.

7. 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 arakoan ez dira kontuan hartuko egiaztatu nahi den ekitaldian aurreko 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 erregularitutakoaren arabera), Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 196-200. artikuluetan tipifikatutako arau-hausteen ondorioz ezar litezkeen zehapenekin.

kaia y sus disposiciones reglamentarias de desarrollo atribuyen a la Administración tributaria, las entidades dominantes de los grupos de sociedades del artículo 42 del Código de Comercio estarán obligadas, a requerimiento de la Administración formulado en un procedimiento de comprobación, a facilitar la cuenta de pérdidas y ganancias, el balance, el estado que refleje los cambios en el patrimonio neto del ejercicio y el estado de flujos de efectivo de las entidades pertenecientes al mismo que no sean residentes en territorio español. También deberán facilitar los justificantes y demás antecedentes relativos a dicha documentación contable cuando pudieran tener trascendencia en relación con este Impuesto.

Artículo 123.—Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas

1. Se presumirá que han sido adquiridos con cargo a renta no declarada los elementos patrimoniales cuya titularidad corresponda al contribuyente y no se hallen registrados en sus libros de contabilidad.

La presunción procederá igualmente en el caso de ocultación parcial del valor de adquisición.

2. Se presumirá que los elementos patrimoniales no registrados en contabilidad son propiedad del contribuyente cuando éste ostente la posesión sobre los mismos.

3. Se presumirá que el importe de la renta no declarada es el valor de adquisición de los bienes o derechos no registrados en libros de contabilidad, minorado en el importe de las deudas efectivas contraídas para financiar tal adquisición, asimismo no contabilizadas. En ningún caso el importe neto podrá resultar negativo.

La cuantía del valor de adquisición se probará a través de los documentos justificativos de la misma o, si no fuere posible, aplicando las reglas de valoración establecidas en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

4. Se presumirá la existencia de rentas no declaradas cuando hayan sido registradas en los libros de contabilidad del contribuyente deudas inexistentes.

5. El importe de la renta consecuencia de las presunciones contenidas en los apartados anteriores se imputará al período impositivo más antiguo de entre los no prescritos, excepto que el contribuyente pruebe que corresponde a otro u otros.

6. En todo caso, se entenderá que han sido adquiridos con cargo a renta no declarada, que se imputará al período impositivo más antiguo de entre los no prescritos susceptible de regularización, los bienes y derechos respecto de los que el contribuyente no 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 Vigésima séptima 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 los bienes y derechos cuya titularidad le corresponde han sido adquiridos con cargo a rentas declaradas o bien con cargo a rentas obtenidas en períodos impositivos con respecto de los cuales no tuviese la condición de contribuyente de este Impuesto.

7. 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 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.

Zenbaki honetan ezartzen dena betez jartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 192. artikuluan ezartzen dena aplikatuko zaie.

8. Aurreko 1-6. zenbakietan aipatutako ondare-elementuen balioa zerga-ondorio guztietarako baliozkoa izango da zerga-oinarrian sartu bezain laster.

124. artikulua.—Zergaren kudeaketa zerga-administrazio bati baino gehiagori tributatzuz gero

Hainbat administrazio tributatu behar izanez gero, erregela hauek aplikatuko dira:

- Lehenengoa: Zergaren likidazioen emaitza kasu bakoitzean dagokion administrazioari egotziko zaio, administrazio bakoitzaren lurraldean zergaldi bakoitzean egindako eragiketa bolumenaren proportzioan.
- Bigarrena: Zerga-administrazio bati baino gehiagori tributatu behar dieten zergadunek autolikidazioak aurkeztu behar dizkiete, erregelamendu bidez ezarritako epeen barruan eta haietan ezarrita dagoen bezala. Autolikidazioetan, administrazio bakoitzaren proportzioa eta bakoitzari ordaindu beharreko kuota edo hark itzuli beharreko kopurua zehaztu behar dira.
- Hirugarrena: Itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

125. artikulua.—Kontabilitateko borondatezko errebalorizazioak

1. Zerga-oinarrian sartu gabeko kontabilitateko errebalorizazioen bat egin duten zergadunek honako datu hauek jasotzea behar dituzte memorian: zenbatekoa, zer elementuri dagozkion eta zer zergalditan egin diren.

Datu horiek errebalorizatutako elementuak zergadunaren ondarean dauden ekitaldiei dagozkien memoria guzti-guztietan azaldu beharko dira.

2. Aurreko zenbakian ezarritako betebeharra ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da.

Arau-hauste hori behin bakarrik zehatuko da: errebalorizazio-zenbatekoaren %5eko isun proportzionala. Ordainketak ez du ekarriko diru kopuru hori, zergari dagokionez, errebalorizatutako ondare-elementuaren balioari gehitzea.

Zenbaki honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

III. KAPITULUA

AITORPENA, AUTOLIKIDAZIOA ETA BEHIN-BEHINEKO LIKIDAZIOA

126. artikulua.—Aitorpenak

1. Zergadunek zerga honen aitorpena aurkeztu eta sinatu behar dute; Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko du non eta nola egin behar den.

Aitorpena zergaldia amaitu osteko sei hilabeteen osteko 25 bost egun naturalen barruan aurkeztu beharko da. Alabaina, salbuespenezko kasuetan eta egoerak horrela eskatzen badu, Zerga Administrazioak baimena eman ahal izango du epe hori baino lehenago aurkezteko.

Epe horren hasieran Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ez badu zehaztu zergaldi horretako aitorpena aurkezteko era; bada, orduan, aitorpena aurkezteko era zehazten duen xedapena indarrean jarri osteko 25 egun naturaleko epearen barruan aurkeztu beharko da aitorpena. Hala ere, horrelakoetan zergadunak beste aukera bat ere badauka: aitorpena aurreko lerroaldean aipatzen den epean aurkezteko, aurreko zergaldiko aitorpenerako onartutako baldintza formalak beteta.

2. Foru arau honetako 12.1 artikuluan aipatzen diren zergadun salbuetsiek ez dute aitorpena aurkeztu beharrik.

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.

8. El valor de los elementos patrimoniales a que se refieren los apartados 1 a 6, en cuanto haya sido incorporado a la base imponible, será válido a todos los efectos fiscales.

Artículo 124.—Gestión del Impuesto en los supuestos de tributación a varias Administraciones Tributarias

En los casos de tributación a varias Administraciones, se aplicarán las siguientes reglas:

- Primera: El resultado de las liquidaciones del Impuesto se imputará a las Administraciones correspondientes en proporción al volumen de operaciones realizado en el territorio de cada una de ellas en cada período impositivo.
- Segunda: Los contribuyentes que deban tributar a varias Administraciones presentarán ante las mismas, dentro de los plazos y con las formalidades que reglamentariamente se determinen, las autoliquidaciones procedentes, en las que constarán, en todo caso, la proporción aplicable y las cuotas o devoluciones que resulten ante cada una de las Administraciones.
- Tercera: Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la proporción que a cada una le corresponda.

Artículo 125.—Revalorizaciones contables voluntarias

1. Los contribuyentes que hubieran realizado revalorizaciones contables cuyo importe no se hubiere incluido en la base imponible, deberán mencionar en la memoria el importe de las mismas, los elementos afectados y el período o períodos impositivos en que se practicaron.

Las citadas menciones deberán realizarse en todas y cada una de las memorias correspondientes a los ejercicios en que los elementos revalorizados se hallen en el patrimonio del contribuyente.

2. Constituirá infracción tributaria el incumplimiento de la obligación establecida en el apartado anterior.

Dicha infracción se sancionará, por una sola vez, con una multa pecuniaria proporcional del 5 por 100 del importe de la revalorización, cuyo pago no determinará que el citado importe se incorpore, a efectos fiscales, al valor del elemento patrimonial objeto de la revalorización.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

CAPÍTULO III

DECLARACIÓN, AUTOLIQUIDACIÓN Y LIQUIDACIÓN PROVISIONAL

Artículo 126.—Declaraciones

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir una declaración por este Impuesto en el lugar y la forma que se determinen por el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

La declaración se presentará en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo. No obstante, la Administración Tributaria podrá, en casos excepcionales y cuando así lo aconsejen las circunstancias, autorizar la presentación con anterioridad al citado plazo.

Si al inicio del indicado plazo no se hubiera determinado por el diputado foral de Hacienda y Finanzas la forma de presentar la declaración de ese período impositivo, la declaración se presentará dentro de los 25 días naturales siguientes a la fecha de entrada en vigor de la disposición que determine dicha forma de presentación. No obstante, en tal supuesto el contribuyente podrá optar por presentar la declaración en el plazo al que se refiere el párrafo anterior cumpliendo los requisitos formales que se hubieran establecido para la declaración del período impositivo precedente.

2. Los contribuyentes exentos a que se refiere el apartado 1 del artículo 12 de esta Norma Foral no estarán obligados a declarar.

3. Foru arau honetako 12.2 artikuluan aipatzen diren zergadunek euren errenta guztiak aitortu behar dituzte, salbuetsiak zein salbuetsi gabeak.

Hala ere, zergadun horiek ez dute edukiko aitorpena aurkeztu beharrik, honako hauek betez gero:

- Urteko sarrerak, guztira, 100.000 euro baino gehiago ez izatea.
- Atxikipena aplikatu behar zaien salbuetsi gabeko urteko errenten ondoriozko sarrerak 2.000 euro baino gehiago ez izatea.
- Lortzen dituzten errenta salbuetsi gabe guztiei atxikipena aplikatzea.

4. Bizkaian ez ezik Espainiako estatuko beste zerga-administrazio baten lurraldean ere aritzen diren entitateek Bizkaiko Foru Aldundiak eskatzen duen dokumentazioa aurkeztu behar dute, beste zerga-administrazio eskudunekin dituzten betebeharren kalterik gabe.

5. Zergadunek artikulua honetan xedatutakoaren arabera aurkeztu beharreko aitorpenean honako hauek agertu behar dira nahitaez:

- a) Entitatearen kapitalaren %5ekoa edo handiagoa den partaidetza duten bazkideen izenak biltzen dituen zerrenda.
- b) Zergadunak kapitalaren %5ekoa edo handiagoa den partaidetza dueneko entitateen izenak biltzen dituen zerrenda.
- c) Entitatearen administratzaileen edo Administrazio Kontseiluko kideen izenak biltzen dituen zerrenda.

6. Artikulu honetako 5. zenbakian ezarritako betebeharetako bat ez betetzea zergen arloko arau-haustea da. Betebehar hori betezerakoan datu faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea ere zerga arloko arau-haustea da.

Ematen ez den datu bakoitzagatik eta oker edo faltsututa ematen den datu bakoitzagatik 1.000 euroko isuna ezarriko da. Datutzat hauxe hartuko da: aurrean aipatutako zenbakian xedatutakoaren arabera aitorpenean agertu beharreko bazkide, entitate edo administratzaile bakoitza.

Zenbaki honetan ezartzen dena betez jartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan ezartzen dena aplikatuko zaie.

127. artikulua.—Autolikidazioa eta zerga-zorraren sarrera

1. Zergadunek, aitorpena aurkezten dutenean, zehaztu egin behar dute zein den euren zorra, bai eta ordaindu ere, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten dituen lekuan eta eran.

2. Salbuespenen, kenkariaren edo edozein zerga-pizgarriaren onura izateko, dela zerga-oinarrian dela kuotan, aplikatzekoa den araudiak eskatzen dituen betekizunak bete beharko dira.

Berariaz besterik ezarri ezean, salbuespena, kenkaria edo zerga-pizgarria aplikatu ostean onura horretarako eskubidea galtzen bada, zergadunak honako hau ere sartu beharko du betekizunak edo baldintzak betetzen ez diren zergaldiaren kuotarekin batera: aurreko aldian aplikatutako salbuespenari, kenkariari edo zerga-pizgarriari dagokion kuota edo kopurua, berandutze-interesak gehituta.

128. artikulua.—Autolikidazioa aurkeztean egin behar diren aukerak

1. 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) Finantza-errentamenduko kontratu batzuen zerga-arau-bidea (18. artikulua).

3. Los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral estarán obligados a declarar la totalidad de las rentas, exentas y no exentas.

No obstante, los citados contribuyentes no tendrán obligación de presentar declaración cuando cumplan los siguientes requisitos:

- Que sus ingresos totales no superen 100.000 euros anuales.
- Que los ingresos correspondientes a rentas no exentas sometidas a retención no superen 2.000 euros anuales.
- Que todas las rentas no exentas que obtengan estén sometidas a retención.

4. Las entidades que además de operar en Bizkaia lo hagan en el ámbito de alguna de las demás Administraciones tributarias del Estado español, o en ambos, deberán presentar la documentación exigida por la Diputación Foral de Bizkaia sin perjuicio de las obligaciones que les afecten respecto de las demás Administraciones tributarias competentes.

5. En la declaración que deben presentar los contribuyentes según lo dispuesto en el presente artículo deben incluir obligatoriamente los siguientes extremos:

- a) Una relación nominativa de todos los socios de la entidad que tengan una participación en la misma igual o superior al 5 por 100 del capital.
- b) Una relación nominativa de las entidades en las que el contribuyente tenga una participación igual o superior al 5 por 100 del capital.
- c) Una relación nominativa de los administradores o miembros del Consejo de Administración de la entidad.

6. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones establecidas en el apartado 5 de este artículo. También constituye infracción tributaria el cumplimiento de la citada obligación mediante la declaración de datos falsos, inexactos o incompletos.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.000 euros por cada dato omitido, inexacto o falso, entendiéndose por dato cada uno de los socios, entidades o administradores que debieran constar en la declaración según lo dispuesto en el mencionado apartado.

A las sanciones impuestas conforme a lo previsto en este apartado les resultará de aplicación lo previsto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Artículo 127.—Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria

1. Los contribuyentes, al tiempo de presentar su declaración, deberán determinar la deuda correspondiente e ingresarla en el lugar y en la forma determinados por el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

2. El derecho a disfrutar de exenciones, deducciones o cualquier incentivo fiscal en la base imponible o en la cuota estará condicionado al cumplimiento de los requisitos exigidos en la normativa aplicable.

Salvo que específicamente se establezca otra cosa, cuando con posterioridad a la aplicación de la exención, deducción o incentivo fiscal se produzca la pérdida del derecho a disfrutar de la misma, el contribuyente deberá ingresar, junto con la cuota del período impositivo en que tenga lugar el incumplimiento de los requisitos o condiciones, la cuota o cantidad deducida correspondiente a la exención, deducción o incentivo aplicado en períodos anteriores, además de los intereses de demora.

Artículo 128.—Opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación

1. 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) El régimen de determinados contratos de arrendamiento financiero regulado en el artículo 18.

b) Hidrokarburoen esplorazioan, ikerketan eta ustiapenean aritzen diren entitateen aktibo material eta ez-materialen nahiz ikerketa-gastuen amortizazioagatiko kenkaria aplikatzea (20.3 artikulua).

c) Amortizatze askatasuna, amortizazio azeleratua eta bate-rako amortizazioa (21. artikulua).

d) Mikroenpresek eta enpresa txiki eta ertainek kaudimengabeziagatiko kredituen narriaduren ondoriozko galerak osorik kentzea (22.3 artikulua).

e) Merkataritza-funts finantzarioari dagozkion zenbatekoak murriztea zerga-oinarrian (24. artikulua).

f) Balio-bizitza mugagabea duten aktibo ez-material batzuei dagozkien zenbatekoak murriztea zerga-oinarrian (25. artikulua).

g) Agortze-faktorea meatzaritzako jardueretan (28. artikulua).

h) Agortze-faktorea hidrokarburoak esploratu, ikertu eta ustiatzeko jardueretan (29. artikulua).

i) Aurrezki-kutxen gizarte-ongintzarako ekintzari esleitutako kopuruen kenkaria (30. artikulua).

j) Kenkariaren gehikuntza handitua garraiobide erabiltzeak eragindako gastuengatik (31. artikuluko 3. zenbakiko a) letrako lau-garren leerroaldea).

k) Mikroenpresen kasuan, 32.4 artikuluan araututakoa aplikatzea.

l) Aparteko mozkinen berrinbertsioa (36. artikulua).

m) Jabetza intelektuala edo industrial ustiatzeagatiko murrizketa (37. artikulua).

n) Kuotaren ordainketa geroratzea egoitza edo ondare-elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzeagatik (41. artikuluko 2. zenbakia).

ñ) Emaizaren aplikazioaren zuzenketak (IV. tituluko V. kapitulua).

o) Epekako edo prezio geroratuko eragiketetan, errentak 54.4 artikuluan ezarritakoaren arabera sartzea zerga-oinarrian.

p) Aurreko ekitaldietako zerga-oinarri negatiboen konpentsazioa (55. artikulua).

q) Atzerriko zergen kenkaria (60.5 artikulua).

r) V. tituluko III. kapituluko kenkariak.

s) Kuotaren ordainketa geroratzea, 102. artikuluko 1. zenbakiko a) eta c) letretan ezarritako kasuetan.

t) 102.2 artikuluan ezarritako geroratze-araubideari uko egitea.

u) Hamabosgarren xedapen gehigarrian araututako kenkariak.

2. Zergadunek aldatu egin ahal izango dute zergaren autoliquidazioan aurreko zenbakian aipatutako aukerak direla-egin duten aukera, hain zuzen ere, zerga aitortzeko borondatezko epea amaitu ondoren alda dezakete aukera hori, eta betiere Zerga Administrazioak aurretiatzko errekerimendua egin ez badie.

Hala ere, borondatezko epea amaitutakoan ezin izango dira aldatu zergaren autoliquidazioan aurreko zenbakiko e), f), j), k), n), ñ), q), r), s), t) eta u) letretako kasuetan egindako aukerak.

b) Las especialidades para la deducción de la amortización de los activos tangibles e intangibles y de los gastos de naturaleza investigadora de las entidades dedicadas a la exploración, investigación y explotación de hidrocarburos reguladas en el apartado 3 del artículo 20.

c) La libertad de amortización, la amortización acelerada y la amortización conjunta reguladas en el artículo 21.

d) La deducción global de las pérdidas por deterioro de los créditos por insolvencias aplicable por las microempresas y las pequeñas y medianas empresas regulada en el apartado 3 del artículo 22.

e) La reducción de la base imponible de importes correspondientes al fondo de comercio financiero regulado en el artículo 24.

f) La reducción de la base imponible de importes correspondientes a determinados intangibles de vida útil indefinida regulada en el artículo 25.

g) El factor de agotamiento en actividades de minería regulado en el artículo 28.

h) El factor de agotamiento en actividades de exploración, investigación y explotación de hidrocarburos regulado en el artículo 29.

i) La deducción de las cantidades destinadas a la Obra benéfico-social de las Cajas de Ahorros regulada en el artículo 30.

j) La deducción incrementada por gastos derivados de la utilización de medios de transporte regulada en el cuarto párrafo de la letra a) del apartado 3 del artículo 31.

k) La aplicación por parte de las microempresas de la opción regulada en el apartado 4 del artículo 32.

l) La reinversión de beneficios extraordinarios regulada en el artículo 36.

m) La reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial regulada en el artículo 37.

n) El diferimiento del pago de la cuota correspondiente al traslado de residencia o transferencia de elementos patrimoniales a otro Estado miembro de la Unión Europea regulado en el apartado 2 del artículo 41.

ñ) Las correcciones en materia de aplicación del resultado reguladas en el Capítulo V del Título IV.

o) La integración de rentas en el caso de operaciones a plazos o con precio aplazado regulada en el apartado 4 del artículo 54.

p) La compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores regulada en el artículo 55.

q) La deducción de impuestos extranjeros regulada en el apartado 5 del artículo 60.

r) Las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V.

s) El diferimiento del pago de la cuota correspondiente en los supuestos a los que se refieren las letras a) y c) del apartado 1 del artículo 102.

t) La renuncia al régimen de diferimiento a que hace referencia el apartado 2 del artículo 102.

u) Las deducciones reguladas en la disposición adicional decimoquinta.

2. Los contribuyentes podrán modificar la opción ejercitada en la autoliquidación del Impuesto en relación con las opciones a que se refiere el apartado anterior, una vez finalizado el plazo voluntario de declaración del Impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

No obstante, no podrán modificarse las opciones ejercitadas en la autoliquidación del Impuesto una vez finalizado el plazo voluntario de declaración en los supuestos a que hacen referencia las letras e), f), j), k), n), ñ), q), r), s), t) y u) del apartado anterior.

IV. KAPITULUA
OFIZIOZKO ITZULKETA

129. artikulua.—Ofiziozko itzulketa

1. Foru arau honetako 68. artikuluan aipatutako kopuruaren batua autoliquidazioaren kuota baino gehiago bada, Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin beharko du aitorpena aurkezteko epea amaitu osteko sei hilabeteen barruan.

Aitorpena epez kanpo aurkeztu bada, aurkezten den egunetik aurrera hasiko da zenbatzen aurreko lerroaldean aipatzen den sei hilabeteko epea.

2. Autoliquidaziotik edo, hala badagokio, behin-behineko likidaziotik ateratzen den kuota likidatzailearen denean benetan atxikitako zenbatekoak eta egindako konturako sarrerak eta zatikako ordainketak baino, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du kuota horren gaineko soberakina, aurreko lerroaldean jasotako epean, geroago egin beharreko behin-behineko edo behin betiko likidazioen kalterik gabe.

3. Artikulu honetako 1. zenbakian ezarritako epea amaitu bada eta ez bada itzulketa egiteko erabakia hartu, eta horren arrazoia Zerga Administrazioari egotzi ahal bazaio, itzultzeko geratzen den zenbatekoari Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergeri buruzko Foru Arauko 26.3 artikuluan ezarritako berandutze-interesa aplikatuko zaio, epea amaitu eta hurrengo egunetik itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzen duen erabakia hartzen den egunera arte. Zergadunak ez du eskatu beharrik edukiko.

4. Erregelamendu bidez zehaztuko dira artikulu honetan aipatzen den ofiziozko itzulketa egiteko prozedura eta ordaintzeko era.

V. KAPITULUA
KONTURAKO ORDAINKETAK

130. artikulua.—Konturako ordainketak

1. Zerga honen mendeko errentak ordaintzen dituzten entitateek, are ondasun-erkidegoek eta jabeen erkidegoek, erregelamendu bidez zehaztutako atxikpenak edo konturako sarrerak egin behar dituzte konturako ordainketak direla eta, eta zenbateko horiek Bizkaiko Foru Ogasunean ordaindu behar dituzte, horretarako ezarritzen den kasu eta moduetan, Ekonomia Itunean ezarritakoarekin bat etorritik. Enpresaburu indibidualak eta profesionalak euren ekonomia-jardueretan ordaintzen dituzten errentei atxikpenak eta konturako sarrerak aplikatu behar dizkiete; orobat egin behar dute Espainiako lurraldean establezimendu iraunkor baten bitartez ari diren pertsona fisikoek, pertsona juridikoek eta bertan egoitza ez duten gainerako entitateek ere.

2. Atxikpenak aplikatu behar dituenak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztutako ereduak, epean, moduan eta tokian aurkeztu behar du atxikitako kopuruaren aitorpena (atxikipenik egin ez bada, aitorpen negatiboa). Aldi berean, atxikipenen urteko laburpen bat aurkeztuko du erregelamendu bidez zehaztutako edukia-rekin.

3. Atxikpenak egin behar dituenak egindako atxikipenen edo konturako ordainketen ziurtagiria eman behar du, erregelamendu bidez ezarritzen diren baldintzetan.

4. Erregelamendu bidez finkatuko da zer kasutan ez den atxikipenik egin behar. Honako kasu hauetan, bereziki, ez da atxikipenik egingo:

a) Foru arau honetako 12.1 artikuluan aipatzen diren entitateek lortutako errentei.

b) Espainiako eta Europako ekonomia-intereseko elkartzeak eta aldi baterako enpresa-elkarteei ematen dituzten dibidenduei eta mozkinetako partaidetzei, zerga-oinarriaren egozpena jasan behar duten bazkideei badagozkie eta entitatea foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluko arabide berezian egon den zergaldietan sartu badira.

CAPÍTULO IV
DEVOLUCIÓN DE OFICIO

Artículo 129.—Devolución de oficio

1. Cuando la suma de las cantidades a que se refiere el artículo 68 de esta Norma Foral supere el importe de la cuota resultante de la autoliquidación, la Administración tributaria vendrá obligada a practicar liquidación provisional dentro de los seis meses siguientes al término del plazo para la presentación de la declaración.

Cuando la declaración 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 resultante de la autoliquidación o, en su caso, de la liquidación provisional sea inferior a la suma de las cantidades efectivamente retenidas, los ingresos a cuenta y pagos fraccionados realizados, 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 la práctica de las posteriores liquidaciones, provisionales o definitivas que procedan.

3. Transcurrido el plazo establecido en el apartado 1 de este artículo sin que se haya adoptado el acuerdo de devolución por causa imputable a la Administración tributaria, se aplicará a la cantidad pendiente de 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, 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, sin necesidad de que el contribuyente así lo reclame.

4. Reglamentariamente se determinará el procedimiento y la forma de pago para la realización de la devolución de oficio a que se refiere el presente artículo.

CAPÍTULO V
PAGOS A CUENTA

Artículo 130.—Pagos a cuenta

1. Las entidades, incluidas las comunidades de bienes y las de propietarios, que satisfagan o abonen rentas sujetas a este Impuesto, estarán obligadas a retener o a efectuar ingresos a cuenta, en concepto de pago a cuenta, la cantidad que se determine reglamentariamente y a ingresar, en los casos y formas que se establezcan, su importe en la Hacienda Foral de Bizkaia de conformidad con lo establecido en el Concierto Económico. También estarán obligados a retener e ingresar los empresarios individuales y los profesionales respecto de las rentas que satisfagan o abonen en el ejercicio de sus actividades económicas, así como las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español que operen en él mediante establecimiento permanente.

2. El obligado a retener deberá presentar en los modelos, plazos, forma y lugares que determine el diputado foral de Hacienda y Finanzas, declaración de las cantidades retenidas o declaración negativa cuando no se hubiere producido la práctica de las mismas. Asimismo presentará un resumen anual de retenciones con el contenido que se determine reglamentariamente.

3. El obligado a retener estará obligado a expedir, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, certificación acreditativa de la retención practicada o de otros pagos a cuenta efectuados.

4. Reglamentariamente se establecerán supuestos en los que no existirá retención. En particular, no se practicará retención en:

a) Las rentas obtenidas por las entidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 12 de esta Norma Foral.

b) Los dividendos o participaciones en beneficios repartidos por agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y por uniones temporales de empresas que correspondan a socios que deban soportar la imputación de la base imponible y procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad haya tributado según lo dispuesto en el régimen especial previsto en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral.

c) Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren araututako zerga-baterakuntzaren arabidean dagoen talde bateko sozietateek elkarri ordaintzen dizkioten dibidenduei edo mozkinetako partaidetzei eta interesiei.

d) Foru arau honetako 33.1 artikuluan aipatzen diren dibidenduei eta mozkinetako partaidetzei.

e) Loteria eta apustuetako sariei, baldin eta zenbatekoa dela eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko hamazortzigarren xedapen gehigarrian ezarritako karga berezirik salbuetsita badaude.

5. 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 Bizkaiko Foru Ogasunean ordaindu beharko du, artikuluko honetan jasotakoari jarraituz.

6. Araudia dela bide lurralde bakoitzean egindako eragiketa bolumenaren proportzioan zatikako ordainketa egin behar duten zergadunek zergaren azken likidazio-aitorpenean finkatutako proportzioa aplikatu behar dute.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, zergadunak beste proportzio bat aplikatu ahal izango da, Ekonomia Ituneko III. kapituluako 2. atalean aipatutako Aragintza Koordinatu eta Ebaluatzeako Batzordea jakitun jarri ondoren, eragiketa hauek egiten direnean:

a) Bat-egitea, zatiketa, aktibo-ekarpena eta balore-trukea.

b) Lurralde erkidean edo foru lurraldean jarduera, hasi, utzi, handitu eta murriztea, aldarazpen nabarmena eragiten duena atal honetako lehen lerroaldean zehaztu den irizpidearen arabera kalkulaturako proportzioan.

Dena den, aldarazpena garrantzitsutzat hartuko da ehuneko tan 15 puntu edo gehiagoren aldaketa eragiten duenean, lurraldeetako edozeinetan aplikatzeko den proportzioan.

7. Bizkaiko Foru Ogasunari benetan egindako zatikako zenbatekoa Bizkaiko Foru Aldundiari ordaindu beharreko kuota-zatik kenduko da.

c) Los dividendos o participaciones en beneficios e intereses satisfechos entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen especial de consolidación fiscal regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral.

d) Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral.

e) Los premios de loterías y apuestas que, por su cuantía, estén exentos del gravamen especial a que se refiere la disposición adicional decimoctava de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

5. Cuando en virtud de resolución judicial o administrativa deba satisfacerse una renta sujeta a retención o ingreso a cuenta a este Impuesto, el pagador deberá practicar la misma sobre la cantidad íntegra que venga obligado a satisfacer y a ingresar su importe en la Hacienda Foral de Bizkaia, de acuerdo con lo previsto en este artículo.

6. Los contribuyentes que, en virtud de su normativa, tengan obligación de efectuar el ingreso del pago fraccionado en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio, aplicarán la proporción determinada en la última declaración-liquidación del Impuesto.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, el contribuyente podrá aplicar, previa comunicación a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa prevista en la sección 2.ª del capítulo III del Concierto Económico, una proporción diferente en los siguientes supuestos:

a) Fusión, escisión, aportación de activos y canje de valores.

b) Inicio, cese, ampliación o reducción de la actividad en territorio común o foral que implique una variación significativa de la proporción calculada según el criterio especificado en el primer párrafo de este apartado.

En todo caso, se considerará que la variación es significativa cuando suponga la alteración de 15 o más puntos porcentuales en la proporción aplicable a cualquiera de los territorios.

7. El pago fraccionado efectivamente satisfecho a la Hacienda Foral de Bizkaia se deducirá de la parte de la cuota que corresponda ingresar a la Diputación Foral de Bizkaia.

VI. KAPITULUA

EGIAZTATZEKO AHALMENAK

131. artikulua.—Administrazioaren ahalmena zerga-oinarria zehazteko

Zerga-oinarria zehazteko, Zerga Administrazioak foru arau honetako 15.3 artikuluan aipatutako arauak erabiliko ditu.

132. artikulua.—Zergaren ikuskapena

1. Zergaren ikuskapena Bizkaiko Foru Aldundiak egingo du, honako kasu hauetan:

a) Zergadunaren zerga-egoitza Bizkaian dagoenean; salbuespena: zergadunaren eragiketa bolumena, aurreko ekitaldian, 7 milioi euro baino gehiago izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren %75 gutxienez lurralde erkidean egin badu edo, bestela, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetan egin baditu.

b) Zergadunaren zerga-egoitza Araban edo Gipuzkoan egonez gero, ikuskapena kasu hauetan abiaraziko da: zergadunaren eragiketa bolumena, aurreko ekitaldian, 7 milioi euro baino gehiago izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren %75 gutxienez lurralde erkidean egin ez badu eta, gainera, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Bizkaian egin baditu (edo Bizkaian eta zerga-egoitzarik ez duen beste lurralde historiko batean egin baditu, haien eragiketa bolumenaren proportziorik handiena Bizkaian egin badu).

c) Zergadunak lurralde erkidean badauka zerga-egoitza, aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada, ekitaldi horretan eragiketa guztiak Euskal Autonomia Erkidegoan

CAPÍTULO VI

FACULTADES DE COMPROBACIÓN

Artículo 131.—Facultades de la Administración para determinar la base imponible

A los efectos de determinar la base imponible, la Administración tributaria aplicará las normas a que se refiere el apartado 3 del artículo 15 de esta Norma Foral.

Artículo 132.—Inspección del Impuesto

1. La inspección del Impuesto se realizará por la Diputación Foral de Bizkaia cuando:

a) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en Bizkaia, excepto en relación con los contribuyentes cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros y en dicho ejercicio hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, o en otro caso, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en uno o en los otros dos Territorios Históricos.

b) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en Álava o Gipuzkoa, siempre que su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros, en dicho ejercicio no hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, y en ese mismo ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Bizkaia, o bien, en caso de haberse realizado en Bizkaia y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Bizkaia.

c) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en territorio común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros, en dicho ejercicio hubiera realizado

egin baditu, eta, gainera, Bizkaian egin duen eragiketa bolumenaren proportzioa gainerako lurralde historikoetan egindakoa baino handiagoa bada.

2. Ikuskapenak Bizkaiko Lurralde Historikoaren araudiari egoituko zaizkio, gainerako administrazioen elkarlanaren kalterik gabe.

Ikuskapenek administrazio bati baino gehiagori dagokion zorra edo itzulketa eragingo balute, kobrua edo ordainketa Bizkaiko administrazioak berak egingo luke, beste administrazio horietan bidezko diren konpentsazioen kalterik gabe. Ikuskapen-organismoek euren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

3. Ikuskapen-jarduketak beste administrazio batek eginez gero, egintzat joko dira, Bizkaiko Foru Aldundiak egiaztapenaren eta ikerketaren arloan dauzkan ahalmenak gorabehera, eta Aldundiaren jarduketek ez dute edukiko ondorio ekonomikorik zergadunentzat administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondoriozko behin betiko likidazioei dagokienez.

4. Administrazio eskudunak egiaztapenetan finkatutako proportzioak likidatutako betebeharrak dagokienez ere bete beharko ditu zergadunak. Nolanahi ere, administrazioek, gero, behin betikoak adostu ditzakete.

IX. TITULUA

ZEHAPEN-ARAUBIDEA

133. artikulua.—*Arau-hausteak eta zehapenak*

Foru arau honetako gainerako manuetan xedatutakoaren kalterik gabe, zerga honen arloko arau-hausteak Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan xedatutakoarekin bat etorriz zehatuko dira.

X. TITULUA

JURISDIKZIO-ORDENA

134. artikulua.—*Jurisdikzio eskuduna*

Administrazioarekiko auzietako jurisdikzioa izango da —aurretik ekonomia-administraziozko bidea agortu eta gero— foru arau honetan aipatzen diren gaitako edozein dela-eta Administrazioaren eta zergadunen artean gerta daitezkeen izatezko eta zuzenbideko eztabaidak ebazteko jurisdikzio eskudun bakarra.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa.—*Arauetako aipamenak*

Bizkaiko Lurralde Historikoko zergen arautegian foru arau honen bidez indargabetutako Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko xedapenen bati edo zerga horri buruzko beste xedapenen bati buruz jasotako aipamen guztiak foru arau honetako xedapenei buruz egindakotzat ulertuko dira.

Bigarrena.—*Zergapetze bikoitza ezabatzea: mugak*

Foru arau honetako 33.1.b) artikuluan xedatutakoa aplikatzeko, bertan ezarritako betekizuna ez da betetzat joko dibidenduak banatzeko erabili diren mozkinen edo erreserbei xedapen hauek aplikatu bazaizkie:

a) 12/1993 Foru Legea, azaroaren 15ekoa, inbertsioa eta ekonomia-jarduera sustatzeko neurriak eta zergen arloko beste neurri batzuei buruzkoa.

b) Petrolioaren sektorea Europako lege-esparrura moldatzeko presazko neurriak buruzko 1992ko ekainaren 5eko 15/1992 Legeko 3.1 artikulua.

c) Funtzio Publikoaren Araubide Juridikoa Eraberritzeko eta Langabeen Babeserako Zerga Neurriak buruzko 1993ko abenduaren 29ko 22/1993 Legeko 2. artikulua.

la totalidad de sus operaciones en el País Vasco y en ese mismo ejercicio realice en Bizkaia una proporción mayor del volumen de sus operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.

2. Las actuaciones inspectoras se ajustarán a la normativa del Territorio Histórico de Bizkaia, sin perjuicio de la colaboración del resto de las Administraciones.

Si como consecuencia de las actuaciones inspectoras resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que correspondiera a varias Administraciones, el cobro o el pago correspondiente serán efectuados por la Administración vizcaína, sin perjuicio de las compensaciones que entre aquéllas procedan. Los órganos de la inspección comunicarán los resultados de sus actuaciones al resto de las Administraciones afectadas.

3. Si las actuaciones inspectoras se realizan por Administración diferente de la Diputación Foral de Bizkaia, las mismas se entenderán realizadas sin perjuicio de las facultades que corresponden a esta Diputación Foral de Bizkaia en materia de comprobación e investigación, sin que estas últimas actuaciones puedan tener efectos económicos frente a los contribuyentes en relación con las liquidaciones definitivas practicadas como consecuencia de actuaciones de los órganos de las Administraciones competentes.

4. Las proporciones fijadas en las comprobaciones por la Administración competente surtirán efectos frente al contribuyente en relación con las obligaciones liquidadas, sin perjuicio de las que, con posterioridad a dichas comprobaciones, se acuerden con carácter definitivo entre las Administraciones.

TÍTULO IX

RÉGIMEN SANCIONADOR

Artículo 133.—*Infracciones y sanciones*

Sin perjuicio de lo dispuesto en los demás preceptos de esta Norma Foral, las infracciones tributarias en este Impuesto serán sancionadas conforme a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

TÍTULO X

ORDEN JURISDICCIONAL

Artículo 134.—*Jurisdicción competente*

La jurisdicción contencioso-administrativa, previo agotamiento de la vía económico-administrativa, será la única competente para dirimir las controversias de hecho y derecho que se susciten entre la Administración tributaria y los contribuyentes en relación con cualquiera de las cuestiones a que se refiere esta Norma Foral.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.—*Referencias normativas*

Todas las referencias contenidas en la normativa tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia a la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, y a las demás disposiciones reguladoras del Impuesto sobre Sociedades que se derogan por parte de esta Norma Foral, se entenderán referidas a los preceptos correspondientes de esta última.

Segunda.—*Restricciones a la eliminación de la doble imposición*

A efectos de lo dispuesto en la letra b) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, no se entenderá cumplido el requisito establecido en la mencionada letra en relación con los dividendos distribuidos con cargo a beneficios o reservas a los que hubieran resultado de aplicación las siguientes disposiciones:

a) Ley Foral 12/1993, de 15 de noviembre, de Apoyo a la Inversión y a la Actividad Económica y otras medidas tributarias.

b) El apartado 1 del artículo 3 de la Ley 15/1992, de 5 de junio, sobre Medidas Urgentes para la Progresiva Adaptación del Sector Petrolero al Marco Comunitario.

c) El artículo 2 de la Ley 22/1993, de 29 de diciembre, por la que se aprueban Medidas Fiscales de Reforma del Régimen Jurídico de la Función Pública y de la Protección por Desempleo.

d) Kanarietako araubide ekonomikoa eta fiskala aldatu duen 1994ko uztailaren 6ko 19/1994 Legeko bosgarren xedapen gehigarria.

Hirugarrena.—Finantza-aktiboen eta beste balore higigarri batzuen atxikipen, eskualdaketa eta betebeharrak formalei buruzko arauak

Kapital higigarriaren etekinei Sozietateen gaineko Zergaren ziozko atxikipenak egin beharra dela eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta haren araudian finantza-aktiboen eta beste balore higigarri batzuen atxikipenei, eskualdaketa eta betebeharrak formalei buruz ezarritako arauak aplikatuko dira, foru arau honetan edo hura garatzen duen arautegian xedatutakoarekin kontra ez badaude.

Laugarrena.—Kanarietako araubide ekonomikoa eta fiskala

Zerga honen eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, Bizkaiko zerga-arautegiaren mende egonez gero, Kanarietako araubide ekonomikoa eta fiskala ezarri duten xedapenetako neurriak aplikatu ahal izango dituzte (indarrean jartzen direnetik sortuko dituzte ondorioak), betiere aplikatzekoak izanez gero, eta nahiz eta autonomia-erkidegoen arautegietako tributu itunduak buruzkoak izan.

Bosgarrena.—Ondare-sozietateetako bazkideen tratamendua

1. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare-sozietateek izaera horren arabera tributatu duten zergaldietan lortutako mozkinak banatzen badituzte, mozkinok ez dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarrian sartuko mozkin horien hartzailea zerga horren zergaduna bada.

Zenbaki honetan ezartzen dena beti aplikatuko da: ez da kontuan hartuko zein den ondare-sozietateek lortutako mozkinak banatzen dituen entitatea, noiz banatzen diren mozkinok eta une horretan zein zerga-araubide aplikatu behar zaien entitateoi.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera, ondare-sozietate izan diren zergaldietan sortutako mozkinen ondoriozko erreserbak dituzten sozietateetako partaidetzak eskualdatuta sortutako errentak lortu badituzte, honako eragiketa hau egin behar du ondarean gertatutako galera edo irabazia kalkulatzeko: partaidetzen eskuraketa-balioaren (eta titulartasun-balioaren) eta eskualdaketa-balioaren arteko kenketa.

Hori dela eta, eskuraketa-balioa (eta titulartasun-balioa) kalkulatzeko hauexek batu behar dira:

- Lehenengoa: Partaidetza eskuratzeko ordaindutako prezioa edo kopurua edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 46. artikuluan ezarritako balioa, kasuan kasukoa.
- Bigarrena: Eskuraketatik besterentzera bitarteko epean sozietateak foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik ondare-sozietatea izan den zergaldietan lortu eta banatu ez dituen mozkinen zenbatekoa.
- Hirugarrena: Bazkideek baloreak sozietateak mozkinak lortu ondoren eskuratu badituzte, eskuraketa-balioari entitatea foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera ondare-sozietatea izan den zergaldietan lortutako dibidenduen edo mozkin partaidetzen zenbatekoa kenduko zaio.

Konputatu beharreko eskualdaketa-balioa itxiatu azken balantzeko balio teorikoa izango da gutxienez, aktiboen kontabilitate-balioaren ordeiz Ondarearen gaineko Zergaren ondoretarako izango luketena jarrita, edo haien merkatu-balioa, gutxiago izanez gero.

Zenbaki honetan xedatutakoa gorabehera, hala dagokionean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan harpidetza-eskubideez ezarritakoa aplikatuko da, kontuan hartu gabe eskualdatutako partaidetza zer entitaterena den, noiz gertatu den eskualdaketa zer zerga-araubide aplikatzen zaien entitatei.

d) La disposición adicional quinta de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del régimen económico y fiscal de Canarias.

Tercera.—Normas sobre retención, transmisión y obligaciones formales relativas a activos financieros y otros valores mobiliarios

A efectos de la obligación de retener sobre rendimientos del capital mobiliario a cuenta del Impuesto sobre Sociedades, serán de aplicación las normas sobre retención, transmisión y obligaciones formales relativas a activos financieros y otros valores mobiliarios establecidas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en su normativa reglamentaria de desarrollo, en tanto no se opongan a lo dispuesto en esta Norma Foral o en su normativa reglamentaria de desarrollo.

Cuarta.—Régimen económico y fiscal de Canarias

Los contribuyentes de este Impuesto y del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sometidos a nominativa tributaria vizcaína, podrán aplicar las medidas contenidas en las disposiciones reguladoras del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, con efectos desde su entrada en vigor, siempre que les resulten aplicables y aun cuando se refieran a tributos concertados de normativa autonómica.

Quinta.—Tratamiento de los socios de las sociedades patrimoniales

1. La distribución de beneficios obtenidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, procedentes de períodos impositivos en los que hayan tributado teniendo tal consideración, no se integrarán en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas cuando el receptor de los mismos sea contribuyente del citado Impuesto.

Lo dispuesto en este apartado se aplicará cualquiera que sea la entidad que reparta los beneficios obtenidos por las sociedades patrimoniales, el momento en el que el reparto se realice y el régimen fiscal especial aplicable a las entidades en ese momento.

2. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que obtengan rentas procedentes de la transmisión de la participación en sociedades que tengan reservas procedentes de beneficios generados en períodos impositivos en que hubieran tenido el carácter de sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, calcularán, la ganancia o pérdida patrimonial por la diferencia entre el valor de adquisición y de titularidad y el valor de transmisión de las participaciones.

A tal efecto, el valor de adquisición y de titularidad se estimará integrado:

- Primero: Por el precio o cantidad desembolsada para su adquisición o el valor señalado en el artículo 46 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando proceda.
- Segundo: Por el importe de los beneficios sociales que, sin efectiva distribución, hubiesen sido obtenidos por la sociedad durante los períodos impositivos en los que hubiera tenido la consideración de sociedad patrimonial según lo previsto en el artículo 14 de esta Norma Foral, en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y enajenación.
- Tercero: Tratándose de socios que adquieran los valores con posterioridad a la obtención de los beneficios sociales, se disminuirá el valor de adquisición en el importe de los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad tuviera la consideración de sociedad patrimonial según lo previsto en el artículo 14 de esta Norma Foral.

El valor de transmisión a computar será, como mínimo, el teórico resultante del último balance cerrado, una vez sustituido el valor neto contable de los activos por el valor que tendrían a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio, o por su valor de mercado si fuese inferior.

Lo dispuesto en este apartado se entenderá sin perjuicio de la aplicación, cuando proceda, de lo previsto en materia de derechos de suscripción en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y será aplicable cualquiera que sea la entidad cuyas participaciones se transmitan, el momento en el que se realice la transmisión y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento.

3. Xedapen gehigarri honetako aurreko bi zenbakietan aipatutako dibidenduen eta partaidetzen eta mozkinetako partaidetzen eskualdaketa onoriozko errentek Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritakoarekin bat etorri dagoen tratamendua izango dute, hartzailea zerga horren zergaduna bada eta establezimendu iraunkorrik gabe jarduten badu.

Seigarrena.—Lege mailako xedapenak eta lehia babesteari buruzko arauak betetzeko egiten diren aktibo-eskualdaketen zerga-araubidea

2002ko urtarrilaren 1etik aurrera argitaratzen diren lege mailako xedapenetan ezarritako betebeharrak edota egun horrez gozotik Europako Batzordearen nahiz Ministroen Kontseiluaren erabakiak betetzeko foru arau honetako 33.1.a) artikuluan ezarritakoarekin bat etorri egiten diren balore-eskualdaketen, enpresa-kontzentrazioko prozesuetan lehia babesteko arauak aplikatuz, tratamendu hau izango dute Sozietateen gaineko Zergan:

a) Lortutako errenta positiboa ez da sartuko zerga-oinarrian, baldin eta eskualdaketa bidez lortutako diru-kopuru guztia 36. artikuluan ezarri den bezala berrinbertitzen bada.

Kasu hauetako edozein gertatzen den zergaldian, ordea, errenta positibo hori bai sartu behar da zerga-oinarrian: berrinbertsioaren xede diren ondasun eta eskubideak eskualdatzen direnean, edo beste edozein arrazoiengatik ondasun-eskubideoi balantzean baja ematen zaienean. Horrelako errentei foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

b) Berrinbertsioa gauzatzeko eskuratzen diren ondare-elementuei, errenta positiboa kalkulatzeko soil-soilik, eskualdatutako baloreek izandako balio bera egotziko zaie. Berrinbertsioa partziala bada, balio horri zerga-oinarrian sartutako errentaren zenbatekoa gehituko zaio.

2. Espainiako Estatuak eta Portugalgo Errepublikak energia elektrikoaren merkatu iberiarra sortzeko 2004ko urriaren 1ean Konpostelako Santiagon izenpetu zuten nazioarteko hitzarmeneko 4. artikuluan aipatzen diren merkatuaren sozietate gidariei dagokienez, ez dira zerga-oinarrian sartuko egoitza Espainian duen sozietate baten akzioen eta sozietate-partaidetzen eskualdaketa onorioz agerian geratzen diren errenta positiboak, baldin eta eskualdaketa horiek merkatu hori sortzeko egin badira, eta eskualdaketa horietan jasotako kontraprestazioa —osorik edo partez— egoitza Portugalen duen horrelako beste sozietate baten akzioak eta sozietate-partaidetzak badira.

Kasu hauetako edozein gertatzen den zergaldian, ordea, errenta positibo horiek bai sartu behar dira zerga-oinarrian: jasotako akzioak edo partaidetzak eskualdatzen direnean; beste edozein arrazoiengatik akzio-eskubideoi balantzean baja ematen zaienean, edo azken horietan balio-zuzenketa bat egiten denean, fiskalki kengarria bada. Azken kasu bi horietan, bajaren edo balio-zuzenketaren zenbatekoaren proportzioan sartuko dira zerga-oinarrian.

Zazpigarrena.—Kreditu-entitateak berregituratzeko eragiketa batzuk

1. Foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako zerga-araubide berezia aktibo eta pasiboen eskualdaketa batzuei ere aplikatuko zaie, nahiz eta 101. eta 111. artikuluetan aipatzen diren eragiketak izan ez, baldin eta emaitza ekonomikoak baliokideak badira; hauek dira eskualdaketen:

a) Finantza-bitartekarien inbertsio-koefizientei, baliabide propioei eta informazio-obligazioei buruzko buruzko 1985eko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8.3.d) artikuluan aipatzen den bezalako babes-sistema instituzional bat eratzeke eta zabaltzeko egiten direnak.

b) Bankuen Berregituraketa Ordenatua egiteko Funtsak parte hartuta kreditu-entitateak berregituratzeko prozesuetan egiten direnak; prozesu horiek Bankuak berregituratzeari eta kreditu-entitateen baliabide propioak indartzeari buruzko 2009ko uztailaren 26ko 9/2009 Legegintzako Errege Dekretuko 7. artikuluan aipatzen dira.

3. Los dividendos y participaciones en beneficios y las rentas procedentes de la transmisión de participaciones a que se refieren los dos apartados anteriores de esta disposición adicional tendrán el tratamiento que les corresponda de acuerdo con lo establecido en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuando el perceptor de los mismos sea un contribuyente de ese Impuesto que opere sin mediación de establecimiento permanente.

Sexta.—Régimen fiscal de las transmisiones de activos realizadas en cumplimiento de disposiciones con rango de Ley y de la normativa de defensa de la competencia

Las transmisiones de valores que cumplan los requisitos establecidos en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral que se efectúen en cumplimiento de obligaciones establecidas por disposiciones con rango de Ley, publicadas a partir de 1 de enero de 2002, o por acuerdos de la Comisión Europea o del Consejo de Ministros adoptados a partir de esa misma fecha, en aplicación de las normas de defensa de la competencia en procesos de concentración empresarial, tendrán el siguiente tratamiento en el Impuesto sobre Sociedades:

a) La renta positiva que se obtenga no se integrará en la base imponible si el importe total obtenido en la transmisión se reinvierte en las condiciones establecidas en el artículo 36.

Dicha renta positiva se integrará en la base imponible del período en el que se transmitan o por cualquier otro motivo se den de baja en el balance, los bienes y derechos objeto de la reinversión, resultando, de aplicación, para dicho tipo de rentas, lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral.

b) Los elementos patrimoniales en que se materialice la reinversión se valorarán, a los exclusivos efectos del cálculo de la renta positiva, por el mismo valor que tenían los valores transmitidos. En el caso de reinversión parcial, dicho valor se incrementará en el importe de la renta integrada en la base imponible.

2. No se integrarán en la base imponible las rentas positivas que se pongan de manifiesto con ocasión de las transmisiones de acciones y participaciones sociales en la sociedad gestora de mercado residente en España a que se refiere el artículo 4 del Convenio internacional relativo a la constitución de un mercado ibérico de la energía eléctrica entre el Reino de España y la República portuguesa, hecho en Santiago de Compostela el 1 de octubre de 2004, que se realicen para la creación de dicho mercado, siempre que la contraprestación recibida en dichas transmisiones, en su totalidad o parte, sean acciones o participaciones sociales en la sociedad gestora de mercado residente en Portugal a que se refiere dicho artículo 4.

Dichas rentas positivas se integrarán en la base imponible del período impositivo en el que se transmitan, o por cualquier otro motivo se den de baja en el balance las citadas acciones o participaciones recibidas, o cuando se compute en estas últimas una corrección de valor fiscalmente deducible, en proporción al importe de dicha baja o corrección de valor.

Séptima.—Determinadas operaciones de reestructuración de entidades de crédito

1. El régimen fiscal especial previsto en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral también se aplicará a las siguientes transmisiones de activos y pasivos, aun cuando no se correspondan con las operaciones mencionadas en los artículos 101 y 111 de esta Norma Foral, siempre que produzcan resultados económicos equivalentes:

a) Las realizadas para la constitución y ampliación de un sistema institucional de protección a que se refiere la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos propios y obligaciones de Información de los Intermediarios Financieros.

b) Las realizadas en procesos de reestructuración de entidades de crédito con intervención del Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria, a que se refiere el artículo 7 del Real Decreto-Ley 9/2009, de 26 de julio, sobre reestructuración bancaria y reforzamiento de los recursos propios de las entidades de crédito.

2. Sozietateen gaineko Zergaren oinarrian sartu gabe utz daitezke aurreko zenbakiko a) letran aipatzen den babes-sistema instituzional bateko akordioak betetzeko kreditu-entitateen artean egiten diren aktibo eta pasiboen trukeen ondorioz gertatzen diren ondare-elementuen eskualdaketek sortzen dituzten errentak, baldin eta entitate eskuatzaileak eskuatutako elementuei eskualdaketa baino lehen entitate eskualdatzaileen eduki duten balio bera ematen badie, zergari dagokionez, eta elementuok gero sortzen dituzten errentak balioesteko erabiltzen bada.

3. Aurrezki-kutxek beren finantza-jarduerak zeharka egiten dituzten kasuetan, 2010eko uztailearen 9ko 11/2010 Legegintzako Errege Dekretuko 5. artikuluan ezartzen den bezala (dekretu hori aurrezki-kutxen gobernu-organoei eta araubide juridikoaren beste alderdi batzuei buruzkoa da), aurrezki-kutxak eta hark finantza-negozio osoa ematen dion kreditu-entitateak foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatu ahal izango dute, baldin eta 85. artikuluan horretarako ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

4. Hiri Lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko 1989ko ekainaren 30eko 8/1989 Foru Arauko 2.3 artikuluan xedatutako xedapen gehigarri honetako 1. zenbakian aipatutako eragiketen ondorioz egiten diren hiri-lurren eskualdaketei aplikatuko zaie.

Zortzigarrena.—Babes-sistema instituzional bateko kreditu-entitateek eratutako taldeen eta aurrezki-kutxen finantza-jarduna zeharka egitearen ondoriozko taldeen zerga-baterakuntzaren araubidea

1. Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzeko, talde bat eratzten bada eta sozietate nagusia 1985eko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8.3.d) artikuluan aipatzen dena moduko babes-sistema instituzional bateko entitate zentrala bada (lege hori finantza-bitartekarien inbertsio-koefizientei, baliabide propioei eta informazio-betebeharrei buruzkoa da), honako berezitasun hauek hartu behar dira aintzat:

a) Araubide hori babes-sistema instituzionala eratzten den zergaldia hasten denetik aplika daiteke. Araubide hori aplikatzea aukatzen bada, zergaldia amaizten den egunera arteko epearen barruan jakinarazi behar da aukera hori hartu dela (aukera eta berri emate hori foru arau honetako 88. artikuluan aipatzen dira).

Foru arau honetako 85.2.a) artikuluko baldintzak betetzen dituzten sozietateak zergaldi horretan bertan sartuko dira taldean, baldin eta haien kapitaleko partaidetzak eman bazaizkio entitate zentralari eta entitate horrek zergaldia amaitu arte mantentzen baditu partaidetzok, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan eta zazpigarren xedapen gehigarriko 1. zenbakian ezarritako zerga-araubideetan egindako eragiketen bidez, eta ekarpena egiten duen kreditu-entitatearen sozietate filialtzat jotzen badira entitate horrek araubide berezi horretan sozietate nagusi gisa tributatzearen ondorioz.

b) Entitate nagusia entitate zentrala den talde fiskal batean sozietate filial diren kreditu-entitateek entitate nagusi gisa tributatzaren badute zerga-baterakuntzaren araubidean, foru arau honetako 99. artikuluan ezarritakoa aplikatu behar da.

c) Foru arau honetako 85.3 artikuluko bigarren lerroaldean ezarritako baldintzak betetzen dituzten kreditu-entitateak sozietate filial moduan sartzen badira entitate nagusizat entitate zentrala duen talde fiskal batean, kreditu-entitateok konpentsatzeko dituzten zerga-oinarri negatiboak taldearen zerga-oinarri konpentsatu daitezke, foru arau honetako 92.2 artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik; konpentsazioak muga hau dauka: entitate zentralaren edo entitate zentralari finantza-negozio osoa eman dion banku-entitatearen zerga-oinarri indibiduala, baldin eta aurrezki-kutxek eta entitate zentralak, ekarpena egin ondoren, ez badute ekonomia-jar-

2. Podrán no integrarse en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades las rentas generadas en las transmisiones de elementos patrimoniales, consecuencia de un intercambio de activos y pasivos, realizadas entre entidades de crédito en cumplimiento de los acuerdos de un sistema institucional de protección a que se refiere la letra a) del apartado anterior, a condición de que cada entidad adquirente valore, a efectos fiscales, los elementos adquiridos por el mismo valor que estos últimos tuviesen en la entidad transmitente con anterioridad a la realización de la transmisión, teniéndose en cuenta dicha valoración para determinar las rentas asociadas a esos elementos que se generen con posterioridad.

3. En el caso de ejercicio indirecto de la actividad financiera de las cajas de ahorros de acuerdo con lo previsto en el artículo 5 del Real Decreto-Ley 11/2010, de 9 de julio, de órganos de gobierno y otros aspectos del régimen jurídico de las Cajas de Ahorros, la caja de ahorros y la entidad de crédito a la que aquélla aporte todo su negocio financiero podrán aplicar el régimen de consolidación fiscal regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral, siempre que se cumplan los requisitos establecidos para ello en su artículo 85.

4. Lo dispuesto en el apartado 3 al artículo 2 de la Norma Foral 8/1989, de 30 de junio, del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, será de aplicación a las transmisiones de terrenos de naturaleza urbana derivadas de las operaciones a que se refiere el apartado 1 de esta disposición adicional.

Octava.—Régimen de consolidación fiscal de los grupos formados por entidades de crédito integrantes de un sistema institucional de protección y de los grupos resultantes del ejercicio indirecto de la actividad financiera de las Cajas de Ahorros

1. A efectos de la aplicación del régimen de consolidación fiscal establecido en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral, en la constitución de grupos cuya sociedad dominante sea la entidad central de un sistema institucional de protección a que se refiere la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos propios y obligaciones de información de los Intermediarios Financieros, se tendrán en consideración las siguientes especialidades:

a) Podrá aplicarse dicho régimen desde el inicio del período impositivo en que se constituya el sistema institucional de protección. La opción y comunicación por la aplicación de dicho régimen, a que se refiere el artículo 88 de esta Norma Foral, se realizará dentro del plazo que finaliza el día en que concluya dicho período impositivo.

Se incluirán en el grupo en ese mismo período impositivo las sociedades que cumplan las condiciones establecidas en la letra a) del apartado 2 del artículo 85 de esta Norma Foral, cuyas participaciones representativas de su capital social se hubiesen aportado a la entidad central en cumplimiento del plan de integración del sistema y dicha entidad mantenga la participación hasta la conclusión de ese período impositivo, a través de operaciones acogidas a los regímenes fiscales establecidos en el Capítulo VII del Título VI o en el apartado 1 de la disposición adicional séptima de esta Norma Foral, y tuviesen la consideración de sociedades dependientes de la entidad de crédito aportante, como consecuencia de que esta última entidad tributaba en ese régimen especial como sociedad dominante.

b) Cuando las entidades de crédito que se integran como sociedades dependientes en el grupo fiscal cuya dominante es la entidad central, estuviesen tributando en el régimen de consolidación fiscal como dominantes, se aplicará lo dispuesto en el artículo 99 de esta Norma Foral.

c) Las bases imponibles negativas pendientes de compensar por las entidades de crédito que cumplan las condiciones establecidas en el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 85 de esta Norma Foral, que se integran como sociedades dependientes en el grupo fiscal cuya dominante es la entidad central, podrán ser compensadas en la base imponible del grupo, en los términos establecidos en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral, con el límite de la base imponible individual de la entidad central o de la entidad bancaria a la que, a su vez, la entidad central haya aportado todo su negocio financiero, a condición de que las Cajas

duerarik egiten eta haien errenta bakarrak beste entitate batzuen kapitalean dituzten partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Finantza-negozioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela eta aktibo-pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da, nahiz eta banku-entitate hori entitate nagusizat entitate zentrala duen taldetik kanpo geratu, bai eta taldea azkentzen denean ere.

Foru arau honetako 99.1.b) artikuluko hirugarren leerroaldean ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finantziatutako muga aplikatu ondoren konpentsatzeko moduko zerga-oinarri negatiborik geratzen bada, soberakin hori letra honetako lehenengo leerroaldean ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

d) Foru arau honetako 85.3 artikuluko bigarren leerroaldean ezarritako baldintzak betetzen dituzten kreditu-entitateak sozietate filial moduan sartzen badira entitate nagusizat entitate zentrala duen talde fiskal batean, kreditu-entitateok aplikatu gabe dituzten kuota-kenkariak talde fiskal horren kuota osoan kendu daitezke; kenkariak muga hau dauka: entitate zentralaren edo entitate zentralari finantza-negozio osoa eman dion banku-entitatearen zerga-oinarri indibiduala, baldin eta aurrezki-kutxek eta entitate zentralak, ekarpena egin ondoren, ez badute ekonomia-jarduerarik egiten eta haien errenta bakarrak beste entitate batzuen kapitalean dituzten partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Finantza-negozioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela eta aktibo-pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da, nahiz eta banku-entitate hori entitate nagusizat entitate zentrala duen taldetik kanpo geratu, bai eta taldea azkentzen denean ere.

Foru arau honetako 99.1.c) artikuluko hirugarren leerroaldean ezartzen dena aplikatu behar denean, eta, manu horretan zehazten den muga aplikatu ondoren, aplikatzeko dagoen kenkaririk geratzen bada, soberakin hori letra honetako lehenengo leerroaldean zehazten den eran aplikatu ahal izango da.

e) Babes-sistema instituzionala eratu eta handitu dela eta, kreditu-entitateek, sozietate filial gisa, aktiboak eta pasiboak eskualdatzen badizkiote taldeko sozietate nagusia den entitate zentralari, eta eskualdaketa hori foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren edo zazpigarren xedapen gehigarriko 1. zenbakian zehazten diren zerga-araubideetan dauden eragiketen bidez egiten badira, aktibo eta pasibo horiei egotzi ahal zaizkien errentak, eskualdaketa baino lehen sortuak badira, entitate zentralari egotziko zaizkio merkataritzako arauetan ezarritakoarekin bat etorritz.

Aurreko b), c) eta d) letretan zehazten dena berdin aplikatuko da, baldin eta, babes-sistema instituzionala eratu ondoren, entitate zentrala zerga-baterakuntzako araubidean tributatzaren duen beste talde bateko sozietate filial izatera igarotzen bada.

2. Kreditu-entitateek babes-sistema instituzional bateko akordioak betetzearren haien artean egin dituzten aktibo eta pasiboen eskualdaketei foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren edo zazpigarren xedapen gehigarriko 2. zenbakian ezarritako zerga-araubideak aplikatzeko, araubide horietan bietan zenbait errenta zerga-oinarri ez integratzeko ezarritakoa berdin aplikatuko zaie eskualdaketa horien ondorioz talde fiskalaren zerga-oinarriari sartu beharreko ezabaketak, baldin eta aktibo-pasibo horiek zerga-baterakuntzaren araubidean tributatzaren duen talde bateko entitateen ondarearen osagai badira.

de Ahorros y, en su caso, la entidad central, con posterioridad a la aportación, no desarrollen actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

Lo anterior se aplicará aun en el caso de que la entidad bancaria quede excluida del grupo en el que la dominante es la entidad central, incluso en el supuesto de extinción del mismo.

Quando haya resultado de aplicación lo previsto en el tercer párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 99 de esta Norma Foral, y una vez aplicado el límite establecido en ese precepto, queden bases imponibles negativas pendientes de compensación, ese exceso podrá ser compensado en los términos establecidos en el primer párrafo de esta letra.

d) Las deducciones en la cuota pendientes de aplicar por las entidades de crédito que cumplan las condiciones establecidas en el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 85 de esta Norma Foral, que se integran como sociedades dependientes en el grupo fiscal cuya dominante es la entidad central, podrán deducirse en la cuota íntegra de ese grupo fiscal con el límite que hubiese correspondido en el régimen individual de tributación a la entidad central o a la entidad bancaria a la que, a su vez, la entidad central haya aportado todo su negocio financiero, a condición de que las Cajas de Ahorros y, en su caso, la entidad central, con posterioridad a la aportación, no desarrollen actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

Lo anterior se aplicará aun en el caso de que la entidad bancaria quede excluida del grupo en el que la dominante es la entidad central, incluso en el supuesto de extinción del mismo.

Quando haya resultado de aplicación lo previsto en el tercer párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 99 de esta Norma Foral, y una vez aplicado el límite establecido en ese precepto, queden deducciones pendientes de aplicación, ese exceso podrá ser aplicado en los términos establecidos en el primer párrafo de esta letra.

e) Cuando se transmitan activos y pasivos a la entidad central por parte de las entidades de crédito como sociedades dependientes del grupo cuya dominante es la entidad central, como consecuencia de la constitución y ampliación del sistema institucional de protección, habiéndose realizado esa transmisión mediante operaciones acogidas a los regímenes fiscales establecidos en el Capítulo VII del Título VI o en el apartado 1 de la disposición adicional séptima de esta Norma Foral, las rentas generadas con anterioridad a dicha transmisión imputables a esos activos y pasivos, se imputarán a la entidad central de acuerdo con lo previsto en las normas mercantiles.

Lo establecido en las letras b), c) y d) anteriores también será de aplicación en el caso de que con posterioridad a la constitución del sistema institucional de protección, la entidad central pase a tener la consideración de dependiente de otro grupo que tribute en el régimen de consolidación fiscal.

2. A efectos de la aplicación de los regímenes fiscales establecidos en el Capítulo VII del Título VI o en el apartado 2 de la disposición adicional séptima de esta Norma Foral al que se hayan acogido transmisiones de activos y pasivos realizadas entre entidades de crédito en cumplimiento de los acuerdos de un sistema institucional de protección, la no integración de rentas a que se refieren ambos regímenes fiscales incluirá, en su caso, las eliminaciones que tuviesen que ser incorporadas en la base imponible del grupo fiscal consecuencia de aquellas transmisiones, en el supuesto de que esos activos y pasivos formen parte del patrimonio de entidades integrantes de un grupo que estuviese tributando según el régimen de consolidación fiscal.

3. Aurrezki-kutxek finantza-jarduerak zeharka egiten dituzten kasuetan, 2010eko uztailaren 9ko 11/2010 Legegintzako Errege Dekretuko 5. artikuluan ezarritakoaren arabera (drketu hori aurrezki-kutxen gobernu organoei eta haien araubide juridikoaren beste gai batzuei buruzkoa da), aurrezki-kutxak eta berak finantza-negozio osoa eman dion kreditu-entitateak foru arau honetako VI. titulu VI. kapituluaren ezarritako zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatu ahal izango dute ekarpena egiten den zergaldia hasten den egunetik, baldin eta foru arau honetako 85. artikuluan horretarako ezarritako baldintzak betetzen badituzte. Araubide hori aplikatzea aukeratzen bada, zergaldia amaitzen den egunera arteko epearen barruan jakinarazi behar da aukera hori hartu dela (aukera eta berri emate hori foru arau honetako 88. artikuluan aipatzen dira).

Araubide hori aplikatzerakoan berezitasun hauek hartu behar dira kontuan:

a) Foru arau honetako 85.2.a) artikuluko baldintzak betetzen dituzten sozietateak zergaldi horretan bertan sartuko dira taldean, baldin eta haien kapitaleko partaidetzak eman bazaizkio banku-entitateari eta entitate horrek zergaldia amaitu arte mantentzen baditu partaidetzok, foru arau honetako VI. titulu VII. kapituluaren eta zazpigarren xedapen gehigarriko 1. zenbakian ezarritako zerga-araubideetan egindako eragiketen bidez, eta ekarpena egiten duen aurrezki-kutxaren sozietate filialtzat jotzen badira entitate horrek araubide berezi horretan sozietate nagusi gisa tributatzearen ondorioz.

b) Ekarpina egiten duen aurrezki-kutxak konpentsatzeko dituen zerga-oinarri negatiboak taldearen zerga-oinarri konpentsatu daitezke (muga: aurrezki-kutxaren zerga-oinarri indibiduala) foru arau honetako 92.2 artikuluan ezarritakoarekin bat etorri, baldin eta aurrezki-kutxa horrek ekarpena egin ondoren ez badu ekonomia-jarduerarik egiten eta beraren errenta bakarrak beste entitate batzuen kapitalean dituen partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Finantza-negozioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragotzen duen baldintzaren bat dagoela eta aktibo-pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da, nahiz eta banku-entitate hori entitate nagusitzat aurrezki-kutxa duen taldetik kanpo geratu, bai eta taldea azkentzen denean ere.

Foru arau honetako 99.1.b) artikuluko hirugarren lerroaldean ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finkatutako muga aplikatu ondoren konpentsatzeko moduko zerga-oinarri negatiborik geratzen bada, soberakin hori letra honetako lehenengo lerroaldean ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

c) Ekarpina egiten duen aurrezki-kutxak oraindik aplikatu gabe dituen kuotako kenkariak talde fiskalaren kuota osoan kendu ahal izango dira, aurrezki-kutxari tributazio-araubide indibidualen legiokeekin mugarekin, baldin eta aurrezki-kutxa horrek, ekarpena egin ondoren, ez badu ekonomia-jarduerarik egiten eta dituen errenta bakarrak aurrezki-kutxa hori partaide den beste entitate batzuen kapitalean dituen partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Finantza-negozioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragotzen duen baldintzaren bat dagoela eta aktibo-pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da, nahiz eta banku-entitate hori entitate nagusitzat aurrezki-kutxa duen taldetik kanpo geratu, bai eta taldea azkentzen denean ere.

Foru arau honetako 99.1.c) artikuluko hirugarren lerroaldean ezartzen dena aplikatu behar denean, eta, manu horretan zehazten den muga aplikatu ondoren, aplikatzeko dagoen kenkaririk geratzen bada, soberakin hori letra honetako lehenengo lerroaldean zehazten den eran aplikatu ahal izango da.

d) Finantza-negozio osoa ekarpen gisa emateko foru arau honetako VI. titulu VII. kapituluaren ezarritako zerga-araubidean dauden eragiketak erabiltzen badira, ekarpena egin aurretik sortzen diren errentak, aktibo eta pasibo horiei egotzi ahal zaizkienak, banku-entitateari egotziko zaizkio merkataritzako arauetan ezarritakoarekin bat etorri.

3. En el caso de ejercicio indirecto de la actividad financiera de las Cajas de Ahorros de acuerdo con lo previsto en el artículo 5 del Real Decreto-ley 11/2010, de 9 de julio, de órganos de gobierno y otros aspectos del régimen jurídico de las Cajas de Ahorros, la Caja de Ahorros y la entidad bancaria a la que aquella aporte todo su negocio financiero, podrán aplicar el régimen de consolidación fiscal regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral desde el inicio del período impositivo correspondiente al ejercicio en el que se realice dicha aportación, siempre que se cumplan los requisitos establecidos para ello en el artículo 85 de esta Norma Foral. La opción y comunicación por la aplicación de dicho régimen, a que se refiere el artículo 88 de esta Norma Foral, se realizará dentro del plazo que finaliza el día en que concluya dicho período impositivo.

En la aplicación de dicho régimen se tendrán en consideración las siguientes especialidades:

a) Se incluirán en el grupo en ese mismo período impositivo las sociedades que cumplan las condiciones establecidas en la letra a) del apartado 2 del artículo 85 de esta Norma Foral, cuyas participaciones representativas de su capital social se hubiesen aportado a la entidad bancaria y esta entidad mantenga la participación hasta la conclusión de ese período impositivo, a través de operaciones acogidas al régimen fiscal establecido en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, y tuviesen la consideración de sociedades dependientes de la Caja de Ahorros aportante, como consecuencia de que esta última entidad tributaba en este régimen especial como sociedad dominante.

b) Las bases imponibles negativas pendientes de compensar por la Caja de Ahorros aportante podrán ser compensadas en la base imponible del grupo, con el límite de la base imponible individual de la entidad bancaria, en los términos establecidos en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral, a condición de que la Caja de Ahorros, con posterioridad a la aportación, no desarrolle actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

Lo anterior se aplicará aun en el caso de que la entidad bancaria quede excluida del grupo en el que la dominante es la caja de ahorros, incluso en el supuesto de extinción del mismo.

Cuando haya resultado de aplicación lo previsto en el tercer párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 99 de esta Norma Foral, y una vez aplicado el límite establecido en ese precepto, quedasen bases imponibles negativas pendientes de compensación, ese exceso podrá ser compensado en los términos establecidos en el primer párrafo de esta letra.

c) Las deducciones en la cuota pendientes de aplicar por la Caja de Ahorros aportante podrán deducirse en la cuota íntegra de ese grupo fiscal con el límite que hubiese correspondido a la entidad bancaria en el régimen individual de tributación, a condición de que la Caja de Ahorros, con posterioridad a la aportación, no desarrolle actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

Lo anterior se aplicará aun en el caso de que la entidad bancaria quede excluida del grupo en el que la dominante es la caja de ahorros, incluso en el supuesto de extinción del mismo.

Cuando haya resultado de aplicación lo previsto en el tercer párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 99 de esta Norma Foral, y una vez aplicado el límite establecido en ese precepto, quedasen deducciones pendientes de aplicación, ese exceso podrá ser aplicado en los términos establecidos en el primer párrafo de esta letra.

d) Cuando la aportación de la totalidad del negocio financiero se realice mediante operaciones acogidas al régimen fiscal establecido en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, las rentas generadas con anterioridad a dicha aportación imputables a esos activos y pasivos, se imputarán a la entidad bancaria de acuerdo con lo previsto en las normas mercantiles.

4. Aurreko 1. eta 3. zenbakietan aipatzen diren taldeek zerga-baterakuntzaren araubidean tributatzen badute eta aurrezki-kutxek haien finantza-jarduna zeharka egiteko erabiltzen duten banku-entitatea edo finantza-negozio osoa eman dioten banku-entitatea taldeetik kanpo geratzen bada, foru arau honetako 99. artikuluan ezarritakoa aplikatuko da, are talde fiskala azkentzen denean ere.

Nolanahi ere, aurrezki-kutxek beren finantza-jarduna zeharka egiteko erabiltzen duten banku-entitateak edo finantza-negozio osoa jaso duen banku-entitateak partaidetzak baditu foru arau honetako 85.3 artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituen entitate batean, eta banku-entitate horrek zein horretarako baldintzak betetzen dituzten hark partaidetutako entitateek zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzen badute entitate hori taldeetik kanpo geratu den zergaldiaren hasieratik, baina ezabatutako emaitzak sortu dituzten eragiketetan parte hartu duten entitateetako batzuk ez badira talde horretan integratzen, orduan emaitza horiek ezabatutako errenta sortu zuen talde iraunkorraren zerga-oinarrian sartuko dira, foru arau honetako 91. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik. Emaitzak talde iraunkorraren zerga-oinarrian sartu ahal izateko ezinbestekoa da banku-entitatea kide den talde fiskalekoa ez den beste entitatea eta banku-entitatea bera talde berekoak izatea eta talde hori Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoarekin bat etortzea: entitate nagusia babes-sistema instituzional bateko entitate zentrala edo aurrezki-kutxa izan behar da eta, batera zein bestera, entitate zentralak finantza-entitate bati eman behar dio finantza-negozio osoa.

Bederatzigarrena.—Sozietateen gaineko Zergaren karga-tasa orokorra aplikatzen ez zaien kapital aldakorreko inbertsio-sozietateek egindako kapital-txikipenak (ekarpenak itzulita) eta jaulkipen-primen banaketak.

1. Foru arau honen 40.4 artikuluan xedatutakoa gorabehera, Sozietateen gaineko Zergaren karga-tasa orokorra aplikatzen ez zaien kapital aldakorreko inbertsio-sozietateek (inbertsio kolektiboko erakundeen 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legean araututakoek) egiten dituzten kapital-murrizketetan, egindako ekarpena itzulita eta jaulkipen-prima banatuta, Sozietateen gaineko Zergaren karga-tasa orokorra aplikatzen ez zaienean, sartu beharreko errentak honako arauen arabera kalkulatu dituzte:

a) Ekarpeneak itzulita egiten diren kapital-murrizketen kasuan, kapital-murrizketan jasotako zenbateko osoa, baina muga honekin: akzioan likidazio-balioaren hazkuntza, haiek eskuratu edo harpidetu zirenetik harik eta kapital soziala murriztu arte; zenbateko hori kidearen zerga-oinarrian sartuko da, eta ez du emango kuota osoan kenkaria egiteko eskubiderik.

b) Jaulkipen-prima banatuz gero, kontzeptu horregatik jasotzen den zenbatekoa edozein dela ere, zenbateko hori sartuko da bazkidearen zerga-oinarrian, eta ez du emango kuota osoan kenkaria egiteko eskubiderik.

2. Aurreko 1. zenbakian xedatutakoa Batasuneko beste estatu batzuetan erregistratutako inbertsio kolektiboko erakundeak (kapital aldakorreko inbertsio-sozietateen baliokide direnei) aplikatuko zaie, inbertsiogile-talde murriztak direla-eta dituzten mugak kontuan hartu gabe, haien akzioak eskuratzen, lagatzen edo erreskatatzen direnean. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak araututako sozietateei kasu guztietan aplikatuko zaie (zuzentarau horrek higitarri baloreetako inbertsio kolektiboko erakunde batzuei buruzko lege, arau eta administrazio-xedapenak koordinatu ditu).

Hamargarrena.—Higiezinaren errentamendua ustiapen ekonomikotzat hartzea

Foru arau honetan xedatutakoari dagokionez, ondasun higiezinak errentatzea ustiapen ekonomikotzat hartuko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 24.3 artikuluan ezarritako inguruabarrak gertatzen badira, foru arau honetan horretarako beste baldintza batzuk ezartzen diren kasuetan izan ezik.

4. Cuando, en el caso de los grupos a que se refieren los apartados 1 y 3 anteriores que estuviesen tributando en el régimen de consolidación fiscal, quedase excluida de los mismos la entidad bancaria mediante la cual las Cajas de Ahorros realizasen el ejercicio indirecto de su actividad financiera o a la que hubiesen aportado todo su negocio financiero, incluso en los supuestos de extinción del referido grupo fiscal, será de aplicación lo establecido en el artículo 99 de esta Norma Foral.

No obstante, cuando la entidad bancaria a través de la cual las Cajas de Ahorros realizasen el ejercicio indirecto de su actividad financiera o a la que hubiesen aportado todo su negocio financiero, mantuviera participaciones en entidades que cumplan las condiciones establecidas en el apartado 3 del artículo 85 de esta Norma Foral, y dicha entidad bancaria y sus participadas que reúnan los requisitos para ello apliquen el régimen de consolidación fiscal desde el inicio del período impositivo en que tenga lugar dicha exclusión, pero no se integren en dicho grupo alguna de las entidades que hayan intervenido en las operaciones que hayan generado los resultados eliminados, tales resultados se incorporarán en los términos establecidos en el artículo 91 de esta Norma Foral en la base imponible del grupo persistente en el que se generó la renta que fue, en su momento, objeto de la eliminación, a condición de que tanto la otra entidad que no forma parte del grupo fiscal al que pertenezca la entidad bancaria como esta última entidad formen parte de un mismo grupo a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio en el que la dominante sea la entidad central de un sistema institucional de protección o la Caja de Ahorros que, en ambos casos, hayan aportado todo su negocio financiero a la entidad bancaria.

Novena.—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 del Impuesto sobre Sociedades

1. No obstante lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 40 de esta Norma Foral, en las reducciones de capital con devolución de aportaciones y distribuciones de la prima de emisión realizadas por sociedades de inversión de capital variable reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, no sometidas al tipo general de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades, las rentas a integrar se calcularán de acuerdo a las siguientes reglas:

a) En el supuesto de reducción de capital con devolución de aportaciones, el importe total percibido en la reducción de capital, con el límite del aumento del valor liquidativo de las acciones desde su adquisición o suscripción hasta el momento de la reducción de capital social, se integrará en la base imponible del socio sin derecho a ninguna deducción en la cuota íntegra.

b) En el supuesto de distribución de la prima de emisión, cualquiera que sea la cuantía que se perciba por ese concepto, ésta se integrará en la base imponible del socio sin derecho a deducción alguna en la cuota íntegra.

2. Lo dispuesto en el apartado 1 anterior también se aplicará a 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.

Décima.—Consideración de explotación económica del arrendamiento de inmuebles

A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, se entenderá que el arrendamiento de inmuebles tiene la consideración de explotación económica cuando concurren las circunstancias previstas en el apartado 3 del artículo 24 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, excepto en los supuestos en los que esta Norma Foral exige unos requisitos diferentes a tal efecto.

Hamaikagarrena.—Enpresa emakidadunek azpiegiturak eraikitzeo edo eskuratzeko egindako inbertsioak

Foru arau honetan xedatzen denari dagokionez, enpresa emakidadunak emakida-erabakiari lotutako zerbitzu publiko bat emateko azpiegiturak eraikitzeo edo eskuratzeko egiten dituen inbertsioak haien izaeraren arabera dagokien aktibo ez korrontetzat hartuko dira, baina azpiegitura horiek ibilgetu ez-material edo finantza-aktibo gisa kontabilizatuta egon behar dute 2010eko abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Agindua indarrean jarri zenetik. Agindu horrek, hain zuzen ere, Kontabilitate Plan Orokorra azpiegitura publikoen enpresa emakidadunetara egokitzeko arauak onartu zituen.

Hamabigarrena.—Zergadunei aplikatu beharreko kontabilitate-planaren aldaketa

1. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoa doikuntza haue-tan aplikatuko da: kontrapartidatzat 2007ko azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuko xedapen gehigarri bakarrean eta 2007ko azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuko lehenengo eta bigarren xedapen gehigarrietan ezarritakoaren arabera Kontabilitateko Plan Orokorrean eta Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitateko Plan Orokorrean aplikazioaren eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzak bertan behera uztearen ondoriozko erreserba-partida bat duten doikuntzetan.

2. 2007ko azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Kontabilitate Plan Orokorrean edo 2007ko azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuko onetsitako Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitateko Plan Orokorrean eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzen lehenengo aplikazioaren ondorioz gastu edo sarreratzat, hurrenez hurren, hartzen diren erreserba-partidarako karguak eta ordainketak kontabilitateko plan berria aplikatzen den lehenengo zergaldiko zerga-oinarrian sartuko dira, xedapen gehigarri honetako aurreko zenbakian aipatutako kasuetan, foru arau honetan ezarritakoarekin bat etorritz.

Ondorio horietarako, gastuak eta diru-sarrerak izango dira, hurrenez hurren, ondare garbian gertatzen diren gutxipen eta gehikuntzak, zeinak Merkataritzako Kodeko 36.2 artikuluan deskribatzen diren. Beraz, ondare propioko tresnei dagokien partidari baja ematea ez da gatzatut joko.

3. Aurreko zenbakian aipatutako erreserba-partidarako egindako ordainketek eta karguek ez dute zerga-ondorioz izango, baldin eta gastu edo sarrerekin zerikusia badute, eta data hori baino lehen hasitako zergaldietan sortu eta haietan indarrean zeuden kontabilitateko arau eta printzipioekin bat etorritz kontabilizatu badira. Gainera, ezinbestekoa izango da zergaldi horietako zerga-oinarrian integratu izana.

Erreserba-kontuetarako ordainketa eta kargu horiek gastuak edo sarrerak sortzapeanaren ondorioz berriro kontabilizatzen diren zergaldiko zerga-oinarrian sartu behar dira, 2007ko azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuak onetsitako Kontabilitate Plan Orokorrean edo 2007ko azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuak onetsitako Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitateko Plan Orokorrean eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzetan ezarritako kontabilitateko irizpideekin bat etorritz (kasuan kasuko planekoak, planaren aldaketaren ondoren).

Aitzitik, erreserba-kontuetarako ordainketak aktiboaren ondare-elementuen balio galeraren ondoriozko zuzenketak diren gastuekin lotuta badaude, erreserba-kontuetarako ordainketak ondare-elementu horien eskualdaketa egiten den edo narriaduraren ondoriozko galerak gertatzen diren zergaldiko zerga-oinarrian sartuko dira.

Aurreko zenbakian aipatutako erreserba-kontuetarako ordainketaren zenbatekoa foru arau honetako 24. artikuluan ezarritakoarekin bat badator, bi kasu hauetan soilik sartu behar da ordainketa hori zerga-oinarrian: aktiboa eskualdatuz gero; edo narriaduraren ondoriozko galeraren jatorria artikuluko horretako 1. zenbakian aipatutako diferentzian badatza.

4. Aurreko zenbakian aipatzen diren kasuetan, zergapekoak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak foru aginduz ezartzen dituen betebeharrak formalak bete behar ditu. Hain zuzen ere, zergaldi bako-

Undécima.—Inversiones realizadas en infraestructuras construidas o adquiridas por empresas concesionarias

A efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, tendrán la consideración del activo no corriente que les corresponda por su naturaleza las inversiones que se realicen en infraestructuras construidas o adquiridas por la empresa concesionaria para prestar un servicio público vinculado al acuerdo de concesión, contabilizadas como inmovilizado intangible o como activo financiero desde la entrada en vigor de la Orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas.

Duodécima.—Modificación del plan contable aplicable al contribuyente

1. Lo dispuesto en esta disposición adicional será aplicable a los ajustes cuya contrapartida sea una partida de reservas derivados de la aplicación del Plan General de Contabilidad, del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y del abandono de los criterios específicos aplicables por las microempresas, consecuencia de lo establecido en la disposición adicional única del Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, y en las disposiciones adicionales primera y segunda del Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.

2. Los cargos y abonos a partidas de reservas que tengan la consideración de gastos o ingresos, respectivamente, como consecuencia de la aplicación del Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, o del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas, aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, en los supuestos establecidos en el apartado anterior de esta disposición adicional, se integrarán en la base imponible del primer período impositivo en que resulte de aplicación el nuevo plan contable de acuerdo con lo establecido en esta Norma Foral.

A estos efectos, se considerarán gastos e ingresos, respectivamente, los decrementos e incrementos en el patrimonio neto descritos en el apartado 2 del artículo 36 del Código de Comercio, por lo que no tendrá la consideración de gasto la baja de la partida relativa a instrumentos de patrimonio propio.

3. No tendrán efectos fiscales los cargos y abonos a reservas referidos en el apartado anterior que estén relacionados con gastos o con ingresos, devengados y contabilizados de acuerdo con los principios y normas contables vigentes en los períodos impositivos iniciados antes de dicha fecha siempre que se hubiesen integrado en la base imponible de dichos períodos impositivos.

Tales cargos y abonos a cuentas de reservas se integrarán en la base imponible en el período impositivo en que esos mismos gastos o ingresos sean contabilizados de nuevo con ocasión de su devengo según los criterios contables establecidos en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, o en el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas, aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, que le resulte de aplicación tras la modificación del plan aplicable.

No obstante, en el supuesto de los abonos a cuentas de reservas que estén relacionados con gastos que hubieran sido correcciones por pérdida de valor de elementos patrimoniales del activo, tales abonos a cuentas de reservas se integrarán en la base imponible del período impositivo en que se produzca la transmisión de los citados elementos patrimoniales o con ocasión de las pérdidas por deterioro de los mismos.

En el supuesto en el que el abono a cuentas de reservas mencionado el párrafo anterior se corresponda con lo dispuesto en el artículo 24 de esta Norma Foral, la integración en la base imponible del citado abono solamente se producirá en el supuesto de transmisión del activo o en la medida en que la pérdida por deterioro tenga su origen en la diferencia a que se refiere el apartado 1 de dicho precepto.

4. En los supuestos a que se refiere el apartado anterior, el obligado tributario deberá cumplir las obligaciones formales que se establezcan por Orden Foral del diputado de Hacienda y Finanzas,

tzean aurreko zenbakian ezarritakoa aplikatu zaien karguen eta erre-serba-konturako ordainketen berri eman behar du, eta zergaldi horretako zerga-oinarrietan sartutako zenbatekoak eta hurrengo zergaldietan sartzeko utzitakoak azaldu behar ditu.

5. Aurreko bi zenbakietan xedatutakoaren aplikazioak salbuespen bat dauka: zergapekoak xedapen gehigarri honetako 2. zenbakian aipatzen den erre-serba-kontuetarako ordainketen eta karguen saldo garbia —positiboa zein negatiboa— zerga-oinarriaren sartzera hautatzen badu, ez da aurreko hori aplikatuko.

6. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa berdin aplikatuko da entitate Kontabilitateko Plan Orokorren moldaketa sektorial baten menpera geratzen denean ere.

Hamahirugarrena.—Higiezinen merkatuko inbertsioetako sozietate anonimo kotizatuetako bazkideen zerga-tratamendua

1. Higiezinen Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuei buruzko urriaren 26ko 11/2009 Legean ezarritako zerga-arabide berezia aplikatu zaien mozkinen edo erre-serben kargura banatutako dibidenduei zerga-tratamendu hau aplikatuko zaie:

a) Hartzailea zerga honen zergaduna bada edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorreakin), ezin da aplikatu foru arau honetako 33. artikuluan errentak zerga-oinarriari ez sartzei buruz ezarritakoa.

b) Hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, ezin da aplikatu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 24. zenbakian araututako salbuespena.

c) Hartzailea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada (establezimendu iraunkorrik gabe), ezin da aplikatu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 14.1.) artikuluan araututako salbuespena.

2. Higiezinen Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuei buruzko 2009ko urriaren 26ko 11/2009 Legean ezarritako zerga-arabide berezia aplikatzea aukeratu duten sozietate-etako kapitalaren partaidetzak eskualdatuta edo ordainduta lortzen diren errentek tratamendu hau izango dute:

a) Eskualdatzailea edo hartzailea zerga honen zergaduna bada edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorreakin), foru arau honetako 34. artikuluan errentak zerga-oinarriari ez sartzei buruz ezarritakoa ezin zaio aplikatu lege horretako zerga-arabide berezia aplikatu zaien mozkinen erre-serbei dagokien errenta zatiari.

b) Eskualdatzailea edo hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, ondarean gertatutako irabazia edo galera kalkulatzeko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 47.1.a) artikuluan ezarritakoa aplikatu behar da.

c) Eskualdatzailea edo hartzailea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada (establezimendu iraunkorrik gabe), ezin da aplikatu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 14.1.h) artikuluan araututako salbuespena.

3. Entitatearen kapitalean gutxienez %5eko partaidetza duten bazkideek gutxienez %10eko karga jasaten duten dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak jasotzen badituzte, egoera horren berri eman behar diote entitateari, dibidendu-mozkinok jaso eta hurrengo egunetik hamar egun pasatu baino lehen. Horren berri eman ezan, ulertuko da dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak salbuetsita daudela edo %10etik beherako karga-tasa jasan dutela.

Entitate ez-egoiliarren diren bazkideek (entitate horiek zeintzuk diren Higiezinen Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuei buruzko urriaren 26ko 11/2009 Legeko 2.1.b) artikuluan finkatu da) aurreko lerroaldean ezarritako epean frogatu behar

por medio de las que deberá informar en cada período impositivo de los cargos y abonos a cuenta de reservas a los que haya resultado de aplicación lo previsto en el mencionado apartado anterior, así como las cantidades integradas en la base imponible en ese período impositivo y las pendientes por integrar en periodos siguientes.

5. Lo dispuesto en los dos apartados anteriores resultará de aplicación salvo que el obligado tributario opte por integrar en la base imponible el saldo neto, positivo o negativo, de los cargos y abonos a cuentas de reservas a que se refiere el apartado 2 de esta disposición adicional.

6. Lo establecido en la presente disposición adicional resultará de aplicación igualmente en los supuestos en los que la entidad pase a estar sometida a una adaptación sectorial del Plan General de Contabilidad.

Decimotercera.—Tratamiento fiscal de los socios de las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario

1. Los dividendos distribuidos con cargo a beneficios o reservas respecto de los que se haya aplicado el régimen fiscal especial establecido en la Ley 11/2009, de 26 de octubre, por la que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario, recibirán el siguiente tratamiento:

a) Cuando el perceptor sea un contribuyente de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes con establecimiento permanente, no será de aplicación la no integración a que se refiere el artículo 33 de esta Norma Foral.

b) Cuando el perceptor sea un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, no será de aplicación la exención establecida en el número 24 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

c) Cuando el perceptor sea un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes sin establecimiento permanente, no será de aplicación la exención establecida en la letra l) del apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

2. Las rentas obtenidas en la transmisión o reembolso de la participación en el capital de las sociedades que hayan optado por la aplicación del régimen fiscal especial establecido en la Ley 11/2009, de 26 de octubre, por la que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario, recibirán el siguiente tratamiento:

a) Cuando el transmitente o perceptor sea un contribuyente de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes con establecimiento permanente, no será de aplicación la no integración a que se refiere el artículo 34 de esta Norma Foral en relación con la renta obtenida que se corresponda con reservas procedentes de beneficios respecto de los que haya sido de aplicación el régimen fiscal especial previsto en la citada Ley.

b) Cuando el transmitente o perceptor sea un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la ganancia o pérdida patrimonial se determinará de acuerdo con lo previsto en la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

c) Cuando el transmitente o perceptor sea un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes sin establecimiento permanente, no será de aplicación la exención establecida en la letra h) del apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

3. Los socios cuya participación en el capital social de la entidad sea igual o superior al 5 por 100, y que reciban dividendos o participaciones en beneficios que tributen a un tipo de gravamen de, al menos, el 10 por 100, estarán obligados a notificar tal circunstancia a la entidad en el plazo de diez días a contar desde el siguiente a aquel en que los mismos sean satisfechos. De no existir esta notificación, se entenderá que los dividendos o participaciones en beneficios están exentos o tributan a un tipo de gravamen inferior al 10 por 100.

Los socios que tengan la condición de entidades no residentes a las que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo 2 de la Ley 11/2009, de 26 de octubre, por la que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario

dute dibidendu-mozkinok, akziodunen osaera eta dibidendu-banaketarako akordioa egiten denean indarrean dagoen arautegia dela eta, gutxienez %10eko karga jasango dutela, bai bazkideetan.

Hamalagarrena.—Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak

1. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa zergadun hauek aplikatu dezakete: sozietatearen xedetzat baliabide materialak eta giza baliabideak antolatuz Espainiako lurraldean egoitza ez duten entitateen funts propioetako baloreak kudeatzea eta administratzea dutenek. Salbuespena: foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezarritako araubide berezietako batean tributatzeko dutenek ezin dute aplikatu, eta foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren araberako ondare-sozietate direnek ere ez.

Araubide hau aplikatu nahi duten zergadunek Zerga Administrazioari eskatu behar diote; horretarako, enpresa nazioartera zabaltzeko proiektu bat aurkeztu behar dute, hain zuzen ere enpresen internazionalizazioa sustatzen duena edo jarduera edo merkatu berriei ekitea bultzatzen duena. Zerga Administrazioak baimena emanaz gero, hura jaso ondoren amaitzen den lehen zergaldian eta hurrengo guztietan aplikatu dezakete, harik eta uko egitea erabaki eta Zerga Administrazioa erregelamendu bidez ezarritakoa erekin bat etorritik jakinarazi arte.

Zerga Administrazioak xedapen gehigarri honen aplikazioaz hartzen dituen erabakiei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeita bosgarren xedapen gehigarriaren xedatutakoa aplikatuko zaie.

2. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatzen duten entitateetako kapitalaren partaidetzak eta baloreak izendunak izan behar dira.

3. Espainiako lurraldean egoitza ez duten entitateen funts propioen baloreekin egiten diren ekarpenak, diruzkoak ez direnak, foru arau honetako 111. artikuluan ezarritako araubidean egongo dira, ekarpenak baloreen ukantza-entitatearen kapitalean ematen duten partaidetzaren portzentajea gorabehera, baldin eta balore horiek sortutako errentak foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan ezarritako araubidean egon ahal badira.

4. Egoitza Espainiako lurraldean ez duten entitateen dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak ez dira sartuko zerga-oinarrian, ez eta partaidetzak foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan ezarritakoarekin bat etorritik eskualdatuz lortzen diren errenta positiboak ere.

Hala ere, entitateak zenbaki honetan aipatzen diren errentak zerga-oinarrian sartzea hauta dezake, kasu honetan: entitateak mozkinetako partaidetza duen entitatea edo partaidetzak eskualdatu dituen entitate ez-egoiliarrek egoitza duen herrialdeak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena sinatuta izatea Espainiako Erresumarekin, hitzarmen hori aplikagarria izatea eta hitzarmen horrek informazioa trukatzeko klausula jasotzea; hala-koetan foru arau honetako 60. artikuluan xedatutakoa aplikatu daiteke.

Aurreko lerroaldean xedatutakoren ondorioetarako, 60.3 artikuluan ezarritakoa aplikatzeko taldekatu egingo dira Espainiako Erresumak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena duten herrialdeetatik datozen errentak; hitzarmenok informazioa trukatzeko klausula izan behar dute eta errentei aplikatzeko izan behar da.

Zenbaki honetan aipatzen diren errenten kargura banatzen diren mozkinen tratamendu hau izango dute:

a) Hartzailea zerga honen mendeko entitatea bada, jasotako mozkinen foru arau honetako 33. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko eskubidea emango dute.

b) Hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, banatutako mozkinaren errenta orokortzat hartuko da eta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 92. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik, nazioarteko zergapetze bikoitzaren ziozko kenkaria aplikatu ahal

deberán acreditar en el plazo establecido en el párrafo anterior que, a la vista de la composición de su accionariado y de la normativa aplicable en el momento del acuerdo de distribución de dividendos, estos quedarán gravados, ya sea en dicha entidad o en sus socios, al menos, al tipo de gravamen del 10 por 100.

Decimocuarta.—Entidades de tenencia de determinados valores

1. Podrán aplicar lo dispuesto en esta disposición adicional los contribuyentes cuyo objeto social primordial lo constituya la actividad de gestión y administración de valores representativos de los fondos propios de entidades no residentes en territorio español, mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales, excepto que tributen por alguno de los regímenes especiales regulados en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral o tengan la consideración de sociedades patrimoniales de conformidad con lo previsto en el artículo 14 de esta Norma Foral.

Los contribuyentes que quieran aplicar este régimen deberán solicitarlo a la Administración tributaria, presentando un proyecto empresarial de expansión internacional que fomente la internacionalización de las empresas o el desarrollo de nuevas actividades o mercados, y lo podrán aplicar al período impositivo que finalice con posterioridad a la recepción de la autorización de la Administración tributaria y a los sucesivos que concluyan hasta que decidan renunciar al mismo y lo comuniquen a la Administración tributaria en la forma en que reglamentariamente se determine.

Resultará de aplicación lo dispuesto en la disposición adicional vigésimo quinta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia a los acuerdos que adopte la Administración tributaria en relación con la aplicación de la presente disposición adicional.

2. Los valores o participaciones representativos de la participación en el capital de la entidad que aplique lo previsto en la presente disposición adicional deberán ser nominativos.

3. Las aportaciones no dinerarias de los valores representativos de los fondos propios de entidades no residentes en territorio español disfrutarán del régimen previsto en el artículo 111 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación en la entidad de tenencia de valores que dichas aportaciones confieran, siempre que las rentas derivadas de dichos valores puedan disfrutar del régimen establecido en los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral.

4. No se integrarán en la base imponible los dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes en territorio español, así como las rentas positivas derivadas de la transmisión de la participación correspondiente en las condiciones y con los requisitos establecidos en los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral.

No obstante, la entidad podrá optar por integrar en la base imponible las rentas a que se refiere este apartado siempre que la entidad no residente en cuyos beneficios participa o cuyas participaciones ha transmitido resida en un país con el que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información, en cuyo caso podrá aplicar lo dispuesto en el artículo 60 de esta Norma Foral.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, la aplicación de lo previsto en el apartado 3 del artículo 60 se realizará agrupando las que procedan del conjunto de países con los que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que sea de aplicación a las rentas de que se trate y que contenga cláusula de intercambio de información.

Los beneficios distribuidos con cargo a las rentas a que se refiere este apartado recibirán el siguiente tratamiento:

a) Cuando el receptor sea una entidad sujeta a este Impuesto, los beneficios percibidos darán derecho a aplicar lo dispuesto en el artículo 33 de esta Norma Foral.

b) Cuando el receptor sea contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el beneficio distribuido se considerará renta general y se podrá aplicar la deducción por doble imposición internacional en los términos previstos en el artículo 92 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas

izango zaie baloreen ukantza-entitateak atzerrian ordaindutako zergei, hain zuzen ere, jasotako mozkinak eratzen lagundu duten errenta salbuetsiei dagozkienei.

c) Hartzailea Espainiako lurraldean ez-egoiliarra den entitatea edo pertsona fisiko bat bada, banatutako mozkinak ez da Espainiako lurraldean lortutako mozkinak joko. Espainiako lurraldean kokatutako establezimendu iraunkorra bada, a) letran xedatutakoa aplikatuko da. Jaulkipen-prima banatzen bada, banaketa horri letra horretan mozkinen banaketarako ezarrita dagoen tratamendua aplikatuko zaio.

Hori dela eta, banatutako lehen mozkinak zenbaki honetan aipatzen diren errentei dagokiela ulertuko da.

5. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten entitateen partaidetzak eskualdatuz lortzen diren errentek eta bazkidea banatu edo entitatea likidatzeagatik lortutako errentek tratamendu hau izango dute:

a) Hartzailea zerga honen mendeko entitate bat bada, edo Espainian dagoen establezimendu iraunkorra, eta foru arau honekako 33.1.a) artikuluan ezarritakoa betetzen badu, hau da, atzerriko baloreak dauzkan entitate batean partaidetza badu, foru arau honekako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu dezake.

b) Hartzailea Espainiako lurraldean ez-egoiliarra den entitate edo pertsona fisiko bat bada, haren zerga-oinarrian sartu gabeko errenten (foru arau honekako 33. eta 34. artikuluetan aipatzen dira) kontura zuzkitutako erreserbei dagozkien errentak ez dira hartuko Espainiako lurraldean lortuzat, ez eta foru arau honekako 33.1 artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitate ez-egoiliarren partaidetzei egotzi ahal zaizkien balio-diferentzien kontura zuzkitutakoak ere.

6. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten entitateek zerga-oinarrian integratu gabeko errenten zenbatekoa aipatu behar dute memorian, eta errenta horientzat atzerrian ordaindutako zergen zenbatekoa ere bai. Gainera, aurreko zenbakietan ezarritakoa betetzeko behar den informazio guztia eman behar die bazkideei.

7. Xedapen gehigarri honetako 4.c) zenbakian eta 5.b) zenbakian ezarritakoa ez da aplikatuko errentaren hartzailea paradisua fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde bateko egoiliarra izanez gero.

8. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten entitateek Sozietateen gaineko Zergaren karga berezia jasango dute zergaldi bakoitzean: xedapen honetako 1. zenbakian aipatzen diren entitate ez-egoiliarren kapitalean zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzan kontabilitateko balioaren %0,5. Karga horri ezin zaio aplikatu kenkaririk, eta Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala ordaindu behar da Sozietateen gaineko Zergaren zergaldiko autoliquidazioaren epe berean.

Kasu honetan ez da galdutako zenbaki honetako karga berezia: benetako kuotari foru arau honekako 68.1 artikuluan xedatutakoaren ondorioz Zerga Administrazioari ordaindu beharreko kopurua aurreko zenbakian xedatutakoaren araberrako kopuru bera edo gehiago denean. Ordaindu beharreko kopurua hori baino gutxiago izanez gero, karga berezia diferentziari aplikatuko zaio.

9. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten entitateek ezin dituzte aplikatu foru arau honekako IV. tituluko V. kapituluaren araututako emaitza aplikatzeko zuzenketak, ez eta V. tituluko III. kapituluaren araututako kenkariak ere.

Hamabosgarrena.—Kultura sustatzeko pizgarriak

1. Espainiako film luzeetan edo fikziozko, animaziozko edo dokumental erako ikus-entzunezko serieetan egiten diren inbertsioek serie moduko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egiteko modua eskaintzen badute, %30eko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango diote ekoizleari. Kenkariaren oinarrian honako kopuru hauek sartu behar dira: ekoizpenaren kostua, kopiak egi-

Físicas, respecto de los impuestos pagados en el extranjero por la entidad de tenencia de valores y que correspondan a las rentas exentas que hayan contribuido a la formación de los beneficios percibidos.

c) Cuando el perceptor sea una entidad o persona física no residente en territorio español, el beneficio distribuido no se entenderá obtenido en territorio español. Cuando se trate de un establecimiento permanente situado en territorio español, se aplicará lo dispuesto en la letra a). La distribución de la prima de emisión tendrá el tratamiento previsto en esta letra para la distribución de beneficios.

A estos efectos, se entenderá que el primer beneficio distribuido procede de las rentas a que se refiere este apartado.

5. Las rentas obtenidas en la transmisión de la participación en la entidad que aplique lo previsto en esta disposición adicional o en los supuestos de separación del socio o liquidación de la misma, recibirán el siguiente tratamiento:

a) Cuando el perceptor sea una entidad sujeta a este Impuesto o un establecimiento permanente situado en territorio español, y cumpla el requisito de participación en la entidad de tenencia de valores extranjeros establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, podrá aplicar lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral.

b) Cuando el perceptor sea una entidad o persona física no residente en territorio español, no se entenderá obtenida en territorio español la renta que se corresponda con las reservas dotadas con cargo a las rentas no integradas en su base imponible a que se refieren los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral o con diferencias de valor imputables a las participaciones en entidades no residentes que cumplan los requisitos a que se refiere el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral.

6. La entidad que aplique lo dispuesto en esta disposición adicional deberá mencionar en la memoria el importe de las rentas no integradas en la base imponible y los impuestos pagados en el extranjero correspondientes a las mismas, y facilitar a sus socios la información necesaria para que éstos puedan cumplir lo previsto en los apartados anteriores.

7. Lo dispuesto en la letra c) del apartado 4 y en la letra b) del apartado 5 de esta disposición adicional no se aplicará cuando el perceptor de la renta resida en un país o territorio considerado como paraíso fiscal.

8. Las entidades que apliquen lo dispuesto en esta disposición adicional ingresarán en cada período impositivo en concepto de gravamen especial del Impuesto sobre Sociedades un importe equivalente al 0,5 por 100 del valor contable de las participaciones en entidades no residentes a que se refiere el apartado 1 de esta disposición adicional que mantengan el día de finalización del período impositivo, sin que pueda deducirse de su importe cantidad alguna, debiendo ingresarlo en la forma que determine el diputado foral de Hacienda y Finanzas en el mismo plazo de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades de cada período impositivo.

El gravamen especial previsto en este apartado no será exigible en los supuestos en los que el resultado de aplicar a la cuota efectiva lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 68 de esta Norma Foral implique una cantidad a ingresar en la Administración tributaria igual o superior a la resultante de lo dispuesto en el párrafo anterior. En el supuesto de que la cantidad a ingresar no alcance dicho importe, el gravamen especial se aplicará al importe correspondiente a la diferencia.

9. Las entidades que apliquen lo dispuesto en esta disposición adicional no podrán aplicar las correcciones en materia de aplicación del resultado que se regulan en el Capítulo V del Título IV ni las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V de esta Norma Foral.

Decimoquinta.—Incentivos para el fomento de la cultura

1. Las inversiones en producciones españolas de largometrajes cinematográficos y de series audiovisuales de ficción, animación o documental, que permitan la confección de un soporte físico previo a su producción industrial seriada, darán derecho al productor a una deducción del 30 por 100. La base de la deducción estará constituida por el coste de la producción, así como por

teko gastuak eta ekoizlearen konturako publizitate- eta sustapen-gastuak, muga honekin: ekoizpen-kostuaren %40.

Zenbaki honetan aipatzen den kenkaria ekoizpena amaitzen den zergalditik aurrera aplikatuko da. Hala ere, ekoizpenak hama-bi hilabete baino gehiago irauten badu eta entitatearen zergaldi bat baino gehiago ukitzen badu, entitateak hautatu ahal izango du kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea, ordainketen zenbatekoaren arabera, aplikazioa hasten denean indarrean dagoen kenkari-arabideari lotuta.

Hori hautatuz gero, irizpide horri eutsiko beharko zaio ekoizpen-epe osoan zehar. Aukera horretaz baliatu nahi duen zergadunak Ogasun eta Finantza Sailari jakinarazi behar dio, idatziz, hilabeteke epearen barruan, ekoizpena hasten den egunetik aurrera. Jakinarazpenean, kontratatutako inbertsioaren zenbatekoa zehaztu beharko du, bai eta ondasunak eman eta ordaintzeko egutegia ere.

Kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea hautatzen bada, aurreko bi lerroaldeetan ezarri den bezala, eta azkenean ekoizpena burutzen ez bada, entitateak ordaindu egin beharko ditu aplikatutako kenkariak direla-eta ordaindu ez dituen kuotak, berandutze-interesak gehituta; kuoten eta interesen zenbatekoa ekoizpena amaitu gabe uzten den zergaldiko autolikidazioko kuotari gehitu beharko zaio.

2. Liburuen argitalpenean egiten diren inbertsioek serie moduko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egiteko modua eskaintzen badute, kuota likidoaren %5eko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute.

3. Xedapen gehigarri honetan ezarritako kenkariari foru arau honetako 67. artikuluan ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

Hamaseigarrena.—Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauaren aldaketa

1. Aldatu egiten da Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 17. artikulua, eta hone-lan geratuko da:

«17. artikulua.—*Kengarriak ez diren gastuak*

Kooperatibako bazkideen artean soberakinen kontura banaturiko zenbatekoak, batetik, eta bazkideen ondasun-emate, zerbitzu, horniketa, lan prestazioei eta bazkideek kooperatibari gozamenean lagatutako ondasunen errentak, bestetik, ez dira partida kengarritzat hartuko zerga-oinarria zehazteko, eta horiei guztiei foru arau honetako 14. artikulua dioenaren arabera dagokien merkaturako balioa emango zaie.

Gainera, ezin zaie aplikatu Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko IV. tituluko V. kapituluaren xedatutakoa.»

2. Aldatu egiten da Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 18. artikulua, eta hone-lan geratuko da:

«18. artikulua.—*Zergapetze bikoitza ezabatzea*

Kooperatiba babestuen eta babes berezia duten kooperatiben itzulkinen gaineko zergapetze bikoitza ezabatzeko foru arau honetako 24. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.»

3. Aldatu egiten da Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 24. artikulua, eta hone-lan geratuko da:

«24. artikulua.—*Kooperatiben itzulkinen gaineko zergapetze bikoitza ezabatzea*

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren babestutako kooperatibetako bazkideek kenkaria aplikatu dezakete kooperatibaren itzulkinen gaineko kargan: jasotako kopuruaren %10. Kooperatiba babes berezia dela-eta etekin horiei foru arau honetako 26.2 artikuluan ezarritako kenkaria aplikatu bazaie, kenkaria itzulkinen zenbatekoaren %5 izango da.

los gastos para la obtención de copias y los gastos de publicidad y promoción a cargo del productor hasta el límite para ambos del 40 por 100 del coste de producción.

La deducción a la que se refiere este apartado se practicará a partir del período impositivo en el que finalice la producción de la obra. No obstante, cuando la producción tenga un plazo superior a los doce meses y afecte a más de un período impositivo de la entidad, ésta podrá optar por aplicar la deducción a medida que se efectúen los pagos y por la cuantía de éstos, con aplicación del régimen de deducción vigente a la fecha en que se inicie la misma.

Una vez ejercitada la opción, el criterio regirá para toda la producción. El contribuyente que desee ejercitar dicha opción deberá, en el plazo de un mes contado desde la fecha de inicio de la producción, comunicarlo por escrito al Departamento de Hacienda y Finanzas, señalando el montante de la producción y el calendario previsto de realización de la misma.

En los supuestos en los que se haya optado por aplicar la deducción a medida que se efectúen los pagos de conformidad con lo previsto en los dos párrafos anteriores, si la producción no llega a finalizar, la entidad deberá ingresar las cuotas no satisfechas en su momento por las deducciones practicadas, con los correspondientes intereses de demora, que deberán sumarse a la cuota resultante de la autoliquidación del ejercicio en que se abandone la producción sin finalizarla.

2. Las inversiones en la edición de libros que permitan la confección de un soporte físico, previo a su producción industrial seriada, darán derecho a una deducción del 5 por 100 de la cuota líquida.

3. A las deducciones previstas en la presente disposición adicional le resultarán de aplicación las normas establecidas en el artículo 67 de esta Norma Foral.

Decimosexta.—Modificación de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas

1. Se modifica el artículo 17 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

«Artículo 17.—*Gastos no deducibles*

No tendrán la consideración de partida deducible para la determinación de la base imponible las cantidades distribuidas entre los socios de la cooperativa a cuenta de sus excedentes ni el exceso de valor asignado en cuentas a las entregas de bienes, servicios, suministros, prestaciones de trabajo de los socios y rentas de los bienes cuyo goce haya sido cedido por los socios a la cooperativa, sobre su valor de mercado determinado conforme a lo dispuesto en el artículo 14 de esta Norma Foral.

Asimismo, tampoco podrán aplicar lo dispuesto en el Capítulo V del Título IV de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

2. Se modifica el artículo 18 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

«Artículo 18.—*Eliminación de la doble imposición*

La eliminación de la doble imposición de retornos procedentes de cooperativas protegidas y especialmente protegidas se realizará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 24 de esta Norma Foral.»

3. Se modifica el artículo 24 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

«Artículo 24.—*Eliminación de la doble imposición de retornos cooperativos*

1. Los socios de las cooperativas protegidas que sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, gozarán, en relación con los retornos cooperativos, de una deducción en la cuota del citado Impuesto del 10 por 100 de los percibidos. Cuando, por tratarse de una cooperativa especialmente protegida, dichos rendimientos se hayan beneficiado de la deducción prevista en el apartado 2 del artículo 26 de esta Norma Foral, dicha deducción será del 5 por 100 de tales retornos.

2. Sozietateen gaineko Zergaren zergadun diren kooperatiba babestuetako bazkideek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 33.1 artikuluan xedatutakoa aplikatu behar diete kooperatibaren itzulkinei, zergapetze bikoitza saihesteko. Kooperatiba babes bereziko dela eta etekin horiei foru arau honetako 26.2 artikuluan ezarritako kenkaria aplikatu bazaie, itzulkinei Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 33.2 artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

4. Aldatu egiten dira Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 25. artikuluko 2. eta 3. zenbakiak, eta honela geratuko dira:

«2. Sozietateen gaineko Zergan, zerga-oinarriari %20ko karga-tasa aplikatuz tributatuko dute.

Hala ere, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan enpresa bat mikroenpresatzat edo enpresa txikitzat hartzeko ezarritakoa betetzen duten tamaina txikiko kooperatibei zerga horretan %18 karga-tasa aplikatuko zaie.

Babestutako kooperatibei Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 59.3 artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie; haien benetako kuota ezin da izan zerga-oinarriaren %9 baino gutxiago, oro har, edo zerga-oinarriaren %8 baino gutxiago, berriz, kooperatibak aurreko lerroaldean aipatutako karga-tasa jasaten badu.

Kooperatibak aurreko ekitaldiko lan-kontratatuko plantila mugagabearen batez besteko kopurua mantentzen badu edo kopuru hori gehitzen badu, aurreko zenbakiko ehunekoak barik honako hauek aplikatuko dira, hurrenez hurren: %7 eta %6.

3. Halaber, aktibo finko amortizagarri berriko elementuek amortizatze askatasuna izango dute Sozietateen gaineko Zergan, hain zuzen ere, kooperatiba dagokion erregistroan inskribatu zenetik hiru urteko epean eskuratu badira.

Ekitaldi bakoitzean, gutxienez gutxieneko amortizazio normala aplikatu ondoren, amortizatze askatasuna dela-eta tributazioan ezin da kendu kopuru hau baino gehiago: emaitza-kontuko saldoa ken, batetik, Nahitaezko Erreserba Funtsera nahitaez egin beharreko aplikazioak eta, bestetik, soldatapeko langileen partaidetzak.

Elementu beretarako, onura hori bateragarria da Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko V. tituluko III. kapituluaren ezarritako inbertsioengatiko kenkariekin.»

5. Aldatu egiten da Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 26.2 artikulua, eta honela geratuko da:

«2. «Sozietateen gaineko Zergan, kuota likidoaren %50eko kenkaria aplika dezakete.

Nekazaritzako Ustiategiak Berriztatzeari buruzko 1995eko uztailaren 4ko 19/1995 Legeko 5. artikulua lehentasunezko elkarte-ustiategiak aipatzen ditu; bada, ustiategi horiek babes bereziko nekazaritzako kooperatibak badira, foru arau honetan ezarritakoaren arabera, kuota likidoaren kenkaria %75 izango da.»

Era berean, foru arau honetako 25. artikuluan 2. zenbakia-aren hirugarren eta laugarren lerroaldeetan ezarritako portzentajeak zuzendu egingo dira zenbaki honetan aurreikusitako kenkari-portzentajeetatik eratorritako proportzioak apliatzearen bidez.

6. Aldatu egiten da Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 27.3 artikulua, eta honela geratuko da:

«Hiru. Elkartutako kooperatibak babestuak edo babes berezikoak badira, aurreko 25. artikuluan ezarritako zerga-onurez gainera foru arau honetako 26.2 artikuluan ezarritako kenkaria ere aplikatu ahal izango dute; kenkari hori babes bereziko kooperatibekin egindako eragiketen ondoriozko emaitzei dagokien kuota likidoari soilik aplikatuko zaio.»

2. Los socios de las cooperativas protegidas que sean contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades aplicarán lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, a los retornos cooperativos que perciban para eliminar la doble imposición. Cuando, por tratarse de una cooperativa especialmente protegida, dichos rendimientos se hayan beneficiado de la deducción prevista en el apartado 2 del artículo 26 de esta Norma Foral, entonces aplicarán a dichos retornos lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

4. Se modifican los números 2 y 3 del artículo 25 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactados como sigue:

«2. En el Impuesto sobre Sociedades, tributarán aplicando un tipo de gravamen a su base imponible del 20 por 100.

No obstante, a aquellas cooperativas de reducida dimensión que cumplan con los requisitos previstos en el artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para ser consideradas microempresas o pequeñas empresas, se les aplicará en el mencionado impuesto un tipo de gravamen del 18 por 100.

A las cooperativas protegidas les resultará de aplicación lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 59 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin que su cuota efectiva pueda ser inferior al 9 por 100 del importe de su base imponible, con carácter general, o al 8 por 100 si se trata de cooperativas a las que resulte de aplicación el tipo de gravamen a que se refiere el párrafo anterior.

Los porcentajes establecidos en el párrafo anteriores serán del 7 por 100 y del 6 por 100 respectivamente si la cooperativa mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

3. Asimismo, gozarán, en el Impuesto sobre Sociedades de libertad de amortización los elementos de activo fijo nuevo amortizable, adquiridos en el plazo de tres años a partir de la fecha de su inscripción en el Registro de Cooperativas correspondiente.

La cantidad fiscalmente deducible en concepto de libertad de amortización, una vez practicada la amortización normal de cada ejercicio en cuantía no inferior a la mínima, no podrá exceder del importe del saldo de la cuenta de resultados disminuido en las aplicaciones obligatorias al Fondo de Reserva Obligatorio y participaciones del personal asalariado.

Este beneficio es compatible, en su caso, para los mismos elementos, con las deducciones por inversiones previstas en el Capítulo III del Título V de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

5. Se modifica el número 2 del artículo 26 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

«2. En el Impuesto sobre Sociedades disfrutarán de una deducción del 50 por 100 de la cuota líquida.

Para las explotaciones asociativas prioritarias a que se refiere el artículo 5.º de la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias, que sean cooperativas agrarias especialmente protegidas según la presente Norma Foral, la deducción de la cuota líquida será del 75 por 100.»

Asimismo, los porcentajes establecidos en el tercer y cuarto párrafos del apartado 2 del artículo 25 de esta Norma Foral se corregirán por medio de la aplicación de las proporciones que se deriven de los porcentajes de deducción previstos en este número.

6. Se modifica el apartado 3 del artículo 27 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

«Tres. Cuando las cooperativas socias sean protegidas y especialmente protegidas además de los beneficios fiscales previstos en el artículo 25 anterior, disfrutarán de la deducción contemplada en el número 2 del artículo 26 de esta Norma Foral, que se aplicará, exclusivamente, sobre la cuota líquida correspondiente a los resultados procedentes de las operaciones realizadas con las cooperativas especialmente protegidas.»

7. Aldatu egiten dira Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 33. artikuluko 1. eta 2. zenbakiak, eta honela geratuko dira:

«1. «Estatutuetako arauak direla eta enpresa-jardueretan lotura-harremanak dituzten kooperatiba-sozietateen taldeek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VI. kapitulu-ko zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzea hauta dezakete. Hautatuz gero, foru arau honetan xedatutakoaren kontra ez dato- rren gutzia aplikatuko da.

2. Zerga-baterakuntzaren araubideari dagokionez, hau da koo- peratiba-sozietateen taldea: taldearen buru den entitateak eta haren bazkide diren kooperatibek osatutako multzoa; taldeburuak esta- tutuetan araututako erabaki-ahalmenak erabiltzen ditu.

Kooperatiba-sozietateen taldeko burua izan daiteke edo koo- peratiba-sozietate bat edo beste era bateko entitate bat; beste era batekoa bada, ezinbestekoa da haren helburu bakarrak taldeko koo- peratibek enpresa-garapena eta epe luzearako estrategiak planifi- katzea eta koordinatzea izan dadila. Kooperatibek soilik eduki deza- kete entitate horren gaineko partaidetza.»

8. Aldatu egiten da Kooperatiben Zerga Araubideari buruz- ko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 36. artikulua, eta hone- la geratuko da:

«36. artikulua.—*Kooperatiba-sozietateen taldea: kuotan aplika daitezkeen kenkariak eta zergapetze bikoitza ezabatzea*

1. Kooperatiba-sozietateen taldeen kuota osoari eta kuota likidoari foru arau honetan eta haien araubide orokorrean ezarri- tako kenkariak aplikatu ahal zaizkie.

Kenkari horiek aplikatzeko ezarritako baldintzak kooperatiba- sozietateen taldeari dagozkie.

2. Kooperatiba-sozietate batek talde batean sartzean apli- katu gabe dauzkan kenkariak taldearen kuota osoari edo kuota liki- doari kendu ahal izango zaizkie, sozietateak tributazio indibidua- leko araubidean izango lukeen muga berarekin.

3. Zergapetze bikoitza ezabatzeko, foru arau honetan eza- rritako espezialitateak hartuko dira kontuan.»

9. Aldatu egiten da Kooperatiben Zerga Araubideari buruz- ko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko bigarren xedapen gehi- garria, eta honela geratuko da:

«Bigarren xedapen gehigarria. Lan elkartuko kooperatibak.

Zerga-babesa duen lan elkartuko kooperatiba bateko bazki- deen %50 gutxienez desgaituak badira eta frogatzen bada kooperatiba eratu zenean bazkide horiek langabezia zeudela, kooperatibak jasa- ten duen Sozietateen gaineko Zergaren kargari %90eko murrizketa aplikatuko zaio sozietate-jardueraren lehenengo bost urteetan, baz- kide horien ehunekoa aldatu ezean.»

Hamazazpigarrena.—Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauaren aldaketa

1. Aldatu egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 6. artikuluko Bat ata- leko a) eta b) letrak, eta honela geratuko dira:

«a) Erakundearen jarduera nagusia ezin da izan ondare higi- garri edo higiezin baten kudeaketa. Sozietateen gaineko Zergari buruz- ko ekainaren 21eko 3/1996 Foru Arauko 14. artikuluan ezarritakoa aplikatuz, erakunde horrek ez baditu betetzen beraren aktiboaren erdia balorez osatuta dagoela edo jarduera ekonomikoei lotuta ez dagoela pentsatzeko ezarritako baldintzak, bada, orduan, ulertu- ko da erakunde horrek ez duela kudeatzen ondare higigarri edo higie- zin bat eta, beraz, ekonomia-jarduera bat egiten duela.

Erakunde hori beste erakunde batzuetako partaide ere bade- nean, baldintza batzuk bete behar dira ulertzeko erakunde horrek ez duela kudeatzen ondare higigarri bat. Baldintzok, hain zuzen ere, hauek dira: lehenengo, kasuan kasuko erakunde horrek beste era-

7. Se modifican los apartados 1 y 2 del artículo 33 de la Nor- ma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactados como sigue:

«1. Los grupos de sociedades cooperativas que en virtud de sus reglas estatutarias mantengan relaciones de vinculación en el ejercicio de sus actividades empresariales podrán optar por el régi- men de consolidación fiscal previsto en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, que será apli- cable en todo lo que no se oponga a lo dispuesto en esta Norma Foral.

2. A los efectos del régimen de consolidación fiscal, se enten- derá por grupo de sociedades cooperativas el conjunto formado por una entidad cabeza de grupo y las cooperativas que tengan la condición de socia de aquélla, sobre las que ejerza poderes de decisión en virtud de sus reglas estatutarias.

La entidad cabeza del grupo de sociedades cooperativas será una sociedad cooperativa o cualquier otra entidad siempre que, en éste último caso, su objeto exclusivo sea el de planificar y coordi- nar el desarrollo empresarial y las estrategias a largo plazo de las cooperativas que integran el grupo, no pudiendo estar participa- da por otras personas o entidades diferentes a estas últimas.»

8. Se modifica el artículo 36 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

«Artículo 36.—*Deducciones de la cuota del grupo de sociedades coope- rativas y eliminación de la doble imposición*

1. La cuota íntegra y la cuota líquida del grupo de socieda- des cooperativas se minorarán en el importe de las deducciones previstas en esta Norma Foral y en el régimen general que le resul- ten de aplicación.

Los requisitos establecidos para disfrutar de las mencionadas deducciones se referirán al grupo de sociedades cooperativas.

2. Las deducciones de cualquier cooperativa pendientes de deducir en el momento de su inclusión en el grupo de sociedades cooperativas, podrán deducirse en la cuota íntegra o de la cuota líquida del mismo, según corresponda, con el límite que hubiere correspondido a aquélla en el régimen individual de tributación.

3. Para la eliminación de la doble imposición se tendrán en cuenta las especialidades contenidas en esta Norma Foral.»

9. Se modifica la disposición adicional segunda de la Nor- ma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactada como sigue:

«Disposición Adicional Segunda. Cooperativas de trabajo aso- ciado.

Las Cooperativas de trabajo asociado fiscalmente protegidas que integren, al menos, un 50 por 100 de socios discapacitados y que acrediten que, en el momento de constituirse la cooperativa, dichos socios se hallaban en situación de desempleo, gozarán de una reducción del tipo de gravamen que les corresponda en el Impuesto sobre Sociedades en un 90 por 100 de su importe duran- te los cinco primeros años de actividad social, en tanto se man- tenga el referido porcentaje de socios.»

Decimoséptima.—Modificación de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febre- ro, del Impuesto sobre el Patrimonio

1. Se modifican las letras a) y b) del apartado Dos del artí- culo 6 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, quedando redactadas como sigue:

«a) Que la entidad no tenga por actividad principal la ges- tión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario. Se entenderá que una entidad no gestiona un patrimonio mobiliario o inmobiliario y que, por lo tanto, realiza una actividad económica cuando, por apli- cación de lo establecido en el artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, dicha entidad no reúna las condicio- nes para considerar que más de la mitad de su activo está cons- tituido por valores o no está afecto a actividades económicas.

Cuando la entidad participe a su vez en otras entidades, se considerará que no realiza una actividad de gestión de un patri- monio mobiliario si, disponiendo directamente al menos del 5 por 100 de los derechos de voto en cada una de dichas entidades, diri-

kundeetako bakoitzaren boto-eskubideen %5, gutxienez, izan behar du zuzenean; bigarren, erakunde horrek baliabide materialak eta giza baliabideak egoki antolatuz zuzendu eta kudeatu behar ditu partaidetzak, eta betiere partaidetutako erakundeen jarduera nagusia ezin da inola ere izan ondare higigarri edo higiezin baten kudeaketa, aurreko leerroaldean zehazten diren baldintzetan.

b) Erakundea sozietatea denean, ezin dira gertatu Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluan ezarritako egoerak.»

2. Aldatu egiten dira Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 6. artikuluko Sei ataleko zenbakiko a) eta b) letrak, eta honela geratuko dira:

«a) Aurreko Bat atala aplikatuz salbuetsita dauden ondasun higiezin kasuan, baldin eta ondasunok laga egin badira edo haien gaineko eskubide errealak eratu badira (errentamendua, azpierrementamendua, eskubideak eratzea edo lagatzea, edo haiek erabiltzeko edo lupertzeko ahalmenak), ondasunon izendapena edo izaera edozein dela ere, salbu eta ondasunok higiezin errentamendurako ekonomia-jarduera bati atxikita badaude eta zergadunak, gutxienez, urtero batez beste langile badiu soldatapean jarduera horretarako lanaldi osoan enplegatuta eta jarduera horretarako dedikazio eskusiboarekin. Horretarako, ez dira konputatuko zergadunarekin artikuluko honetako Bi ataleko c) letran aipaturiko harremana duten enplegatuek, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren 42. artikuluan araberako lotutako pertsonatzat jotakoak ere.

b) Partaidetzen balioan ekonomia-jarduerari lotuta ez dauden ondasun higieziari dagokien zatiaren kasuan. Aurreko Bi ataleko partaidetzen balioan ondasun higieziari dagokien zatiaren kasuan ere ez da aplikatuko, foru arau honen 18. artikuluan Bat ataleko azken leerroaldean ezartzen denarekin bat, ondasun horiek erabiltzen badira lagatzeko edo haien gaineko eskubide errealak (errentamendua, azpierrementamendua, eskubideak eratzea edo lagatzea, edo haiek erabiltzeko edo lupertzeko ahalmenak) eratzeko, ondasunon izendapena edo izaera edozein dela ere, salbu eta ondasunok higiezin errentamendurako ekonomia-jarduera bati atxikita badaude eta zergadunak, gutxienez, urtero batez beste hamar langile badiu soldatapean jarduera horretarako lanaldi osoan enplegatuta eta jarduera horretarako dedikazio eskusiboarekin. Horretarako, ez dira konputatuko zergadunarekin artikuluko honetako Bi ataleko c) letran aipaturiko harremana duten enplegatuek, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren 42. artikuluan araberako lotutako pertsonatzat jotakoak ere.

Batez besteko plantilla zenbatzeko orduan langile hauek hartuko dira kontuan: aurreko leerroaldean zehaztutako baldintzak betetzen dituztenak eta zergadunak kapitalaren gaineko zuzeneko edo zeharkako partaidetza duen edozein sozietatetan dihardutenak, partaidetza hori %25 edo handiagoa bada eta partaidetza horiek artikuluko honetan ezarritako baldintzak betetzen badiuzte. Horrenbestez, eta bakar-bakarrik zehazteko zein diren batez besteko plantilla zehazterakoan aintzat hartu behar diren erakundeak, Bi ataleko a) eta b) letran ezartzen diren baldintzak nahitaez bete behar dira zergadunak zuzeneko eta zeharkako partaidetza duen erakunde guztietan, eta Bi ataleko d) letran ezartzen den baldintza, berriz, zergadunak zuzeneko partaidetza duen erakundeetan bakarrik.

Letra honetan zehazten den salbuespena ez zaie aplikatuko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VII. tituluko VIII. kapituluaren ezarritako dagoen araubide berezia aplikatzen duten erakundeetako partaidetzei, foru arau horren 115. artikuluko 1. zenbakian ezartzen diren kasuetan.»

3. Aldatu egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 18. artikuluko Bat atala, eta honela geratuko da:

«Bat. Aurreko artikuluan aipatzen ez diren akzio eta partaidetzei dagokienez, azkenengo balantze onartuaren ondoriozko balio teorikoaren araberako egingo da haien balorazioa.

ge y gestiona las participaciones mediante la correspondiente organización de medios personales y materiales, siempre que las entidades participadas no tengan a su vez como actividad principal la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario, en los términos señalados en el párrafo anterior.

b) Que, cuando la entidad revista forma societaria, no concurren los supuestos establecidos en el artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

2. Se modifican las letras a) y b) del apartado Seis del artículo 6 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, quedando redactado como sigue:

«a) Los bienes inmuebles que resultaran exentos por aplicación del apartado Uno anterior, que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, salvo que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento de inmuebles para la que el contribuyente cuente con, al menos, una plantilla media anual de cinco trabajadores empleados por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computarán los empleados que tengan la relación con el contribuyente a que se refiere la letra c) del apartado Dos de este artículo o tengan la consideración de personas vinculadas en los términos del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

b) La parte del valor de las participaciones que se corresponda con bienes inmuebles no afectos a explotaciones económicas y la parte del valor de las participaciones a que se refiere el apartado Dos anterior que se corresponda con bienes inmuebles, de conformidad con lo previsto en el último párrafo del apartado Uno del artículo 18 de la presente Norma Foral, cuando dediquen los citados inmuebles a su cesión o a la constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, salvo que la entidad tenga, al menos, una plantilla media anual de cinco trabajadores, empleados por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computarán los empleados que tengan la relación con el contribuyente a que se refiere la letra c) del apartado Dos de este artículo o tengan la consideración de personas vinculadas en los términos del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

A efectos del cómputo de la plantilla media deberá tenerse en cuenta el personal que cumpla los requisitos establecidos en el párrafo anterior y que se encuentre empleado en el conjunto de entidades en las que el contribuyente tenga una participación directa o indirecta igual o superior al 25 por 100 del capital de las mismas, siempre que las citadas participaciones cumplan los requisitos establecidos en el presente artículo. En este sentido, y a los exclusivos efectos de determinar el conjunto de entidades que pueden tomarse en consideración para determinar la plantilla medida, los requisitos establecidos en las letras a) y b) del apartado Dos deberán cumplirse en todas y cada una de las entidades en las que el contribuyente participe de manera directa o indirecta, y el requisito establecido en la letra d) del apartado Dos deberá computarse exclusivamente en las entidades en las que el contribuyente participe de forma directa.

No será de aplicación la exclusión prevista en esta letra en los supuestos de participaciones en entidades que apliquen el régimen especial establecido en el Capítulo VIII del Título VII de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, en los supuestos a que se refiere el apartado 1 del artículo 115 de la citada Norma Foral.»

3. Se modifica el apartado Uno del artículo 18 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, quedando redactado como sigue:

«Uno. Tratándose de acciones y participaciones distintas de aquellas a que se refiere el artículo anterior, la valoración de las mismas se realizará por el valor teórico resultante del último balance aprobado.

Nolanahi ere, zerga honen zerga-oinarria zehazteko, ondasun higiezin, bigarren mailako merkatuetan kotizatzen duten baloreen, inbertsio kolektiboko erakundeetako partaidetzen eta foru arau honen 20. artikuluan aipatzen diren ibilgailu, itsasontzi eta aireontzien kontabilitate-balioaren orde zurrerako horiei guztiei foru arau honen 12., 15., 17. eta 20. artikuluen nahiz artikuluko Bi atalaren arabera dagokien balioa erabiliko da, salbu eta kontabilitate-balioa handiagoa denean manu horiek aplikatuz ateratzen dena baino. Kontuan hartu behar da, halaber, zer balio duten zergadunak beste erakunde batzuetan duen partaidetzaren ondorioz zeharka dituen ondasun higiezin, bigarren mailako merkatuetan kotizatzen duten balore, inbertsio kolektiboko erakundeetako partaidetza, ibilgailu, itsasontzi eta aireontziak, haiei guztiei ere aplikatuko baitaie erregela hau, betiere beste erakunde horietako kapitalaren gaineko partaidetza %5 edo handiagoa bada. Horretarako, kontuan hartuko da bai zergadunak duen partaidetza, bai hauetako edozeinek duena: zergadunaren ezkontidea, izatezko bikotekidea (maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoarekin bat eratutako izatezko bikotea bada), zergadunaren aurrekoak, ondorengoak edo bigarren graduako albo-ahaideak (ahaidetasunaren jatorria odolkidetasuna, ezkontza, izatezko bikotearen eraketa edo adopzioa izan daiteke), edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 42. artikuluan ezartzen denaren arabera zergadunari lotutako pertsona edo erakundetzat jotzen den pertsona edo erakunde bat.»

4. Aldatu egiten da Ondarearen gaineko zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 33. artikuluko Hiru ataleko a) letra, eta honela geratuko da:

«a) Zergadunak honako hauetako bati esleitu badio: ezkontidea, izatezko bikotekidea (maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoarekin bat eratutako izatezko bikotea bada), aurrekoak, ondorengoak edo bigarren graduako albo-ahaideak (ahaidetasunaren jatorria odolkidetasuna, ezkontza, izatezko bikotearen eraketa edo adopzioa izan daiteke), edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 42. artikuluan ezartzen denaren arabera pertsona edo erakunde lotutzat jotzen den pertsona edo erakunde bat.»

Hamazortzigarrena.—Bizkaiko Lurralde Historikoko Tributu-sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitu zuen 2002ko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauaren aldaketa

Aldatu egiten da Bizkaiko Lurralde Historikoko Tributu-sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitu zuen 2002ko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauko 11. artikuluko 3. zenbakiko azken lerroaldako a) letra, eta honela geratuko da:

«a) Kausatzaileak edo komisarioak honako hauetako bati esleitu badio: ezkontidea, izatezko bikotekidea (maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoarekin bat eratutako izatezko bikotea bada), kausatzailearen aurrekoak, ondorengoak edo bigarren graduako albo-ahaideak (ahaidetasunaren jatorria odolkidetasuna, ezkontza, izatezko bikotearen eraketa edo adopzioa izan daiteke), edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 42. artikuluan ezartzen denaren arabera kausatzaileari lotutako pertsona edo erakundetzat jotzen den pertsona edo erakunde bat.»

Hemeretzigarrena.—Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 1994ko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren aldaketa

1. Aldatu egiten da Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 1994ko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauko 2.bis artikuluko Lau zenbakiko 3. erregelako B) letra, eta honela geratuko da:

«B) Garraio-zerbitzuak (etxe-aldaketa, atoi eta garabi zerbitzuak barne), eta energia elektrikoa edo hidrokarburu likido nahiz gaseosoak hodi bidez garraiatzen eta banatzen dituzten enpresek egindakoak.»

2. Azken lerroalde bat gehitzen zaio Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 1994ko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauko 2.bis artikuluko Lau zenbakia, eta honela geratuko da:

No obstante, a efectos de la determinación de la base imponible de este impuesto, el valor neto contable de los bienes inmuebles, de los valores cotizados en mercados secundarios, de las participaciones en instituciones de inversión colectiva y de los vehículos a que se refiere el artículo 20 de esta Norma Foral, embarcaciones y aeronaves, se sustituirá por su valor conforme a lo previsto, respectivamente, en los artículos 12, 15, 17, apartado Dos de este artículo y 20 de la presente Norma Foral, salvo en los supuestos en los que el valor neto contable sea superior al que resulte de la aplicación de los mencionados preceptos. Asimismo, deberá tenerse en cuenta el valor de los inmuebles, de los valores cotizados en mercados secundarios, de las participaciones en instituciones de inversión colectiva y de los vehículos, embarcaciones y aeronaves que se posean indirectamente a través de la tenencia de participaciones en otras entidades, respecto de las que resultará de aplicación igualmente lo dispuesto en este párrafo, siempre que el porcentaje de participación sea igual o superior al 5 por 100 del capital de esas otras entidades, computándose a estos efectos tanto la participación que se tenga por el contribuyente como la que tengan su 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, ascendientes, descendientes o colaterales de segundo grado, ya tenga su origen 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, o una persona o entidad vinculada en los términos del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

4. Se modifica la letra a) del apartado Tres del artículo 33 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, quedando redactada como sigue:

«a) Haya sido atribuido por el contribuyente al 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, ascendientes, descendientes o colaterales de segundo grado, ya tenga su origen 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, o a una persona o entidad vinculada en los términos del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

Decimoctava.—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

Se modifica la letra a) del último párrafo 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, quedando redactada como sigue:

«a) Hubiera sido atribuido por el causante o por el comisario al 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, ascendientes, descendientes o colaterales de segundo grado del causante, ya tenga su origen 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, o a una persona o entidad vinculada al mismo en los términos del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

Decimonovena.—Modificación de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido

1. Se modifica la letra B) de la regla 3.ª del apartado Cuatro del artículo 2.bis de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, quedando redactada como sigue:

«B) Los servicios de transporte, incluso los de mudanza, remolque y grúa, y los realizados por empresas transportistas y distribuidoras de energía eléctrica o de hidrocarburos líquidos o gaseosos por canalización.»

2. Se añade un párrafo final al apartado Cuatro del artículo 2.bis de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, quedando redactado como sigue:

«2. Hori dela eta, Bizkaiko Lurralde Historikoak hauek haritzen ditu: lurzorua, zorupea, aire eremua eta alboko urak, jurisdikziopeko urak barne.»

3. Aldatu egiten da Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 1994ko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauko 167. artikuluko Sei zenbakia, eta honela geratuko da:

«Sei. Zergaren ikuskapena honako irizpide hauen arabera egingo da:

1. Honako kasu hauetan, lurralde historiko honetako Zerga Ikuskatzaitzak egingo du ikuskapena:

a) Subjektu pasiboek Foru Aldundi honi bakarrik tributatu behar diotenean.

b) Subjektu pasiboek zerga-egoitza Bizkaian dutenean eta zerga hori dela-eta lurralde desberdinetan egindako eragiketen arabera tributatzen dutenean; nolana ere, eragiketak lurralde erkidean eginez gero elkarlana egon daiteke Estatuko Administrazioarekin, eta Bizkaiko ikuskaritzaren jarduketek ondorioak izango ditu administrazio eskudun guztietan, administrazio bakoitzari dagokion zerga-proporzioa zehazteak barne.

Aurreko lerroaldean ezarritakoa gorabehera, subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen %75 edo gehiago lurralde erkidean egin badu, zehaztutako lotura-puntuen arabera, eskumena Estatuko Administrazioarena izango da, foru-aldundi honen laguntza-aren kalterik gabe. Ikuskapen-lan horien ondorioz, zorren bat ordaindu edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo kopuru hori hainbat administrazio badagokio, Bizkaiko administrazioak kobratu edo itzuliko du; administrazioek elkarri egin beharreko konpentsazioen kalterik gabe. Ikuskapen-organoei euren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

c) Subjektu pasiboaren zerga-egoitza Araban edo Gipuzkoan egonez gero, ikuskapena kasu hauetan abiaraziko da: zergadunaren eragiketa bolumena, aurreko ekitaldian, 7 milioi euro baino gehiago izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren %75 gutxienez lurralde erkidean egin ez badu eta, gainera, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Bizkaian egin baditu (edo Bizkaian eta zerga-egoitzarik ez duen beste lurralde historiko batean egin baditu, haien eragiketa bolumenaren proportziorik handiena Bizkaian egin badu).

2. Ikuskapen-jarduketak beste administrazio batek eginez gero, egintzat joko dira, Bizkaiko Foru Aldundiak egiaztapenaren eta ikerketaren arloan dauzkan ahalmenak gorabehera, eta Aldundiaren jarduketek ez dute edukiko ondorio ekonomikorik zergadunentzat administrazio eskudunetako organoen jarduketek ondoriozko behin betiko likidazioei dagokienez.

3. Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, egiaztapen horien ondoren administrazioek behin betiko erabakitzen dituztenen kalterik gabe.»

Hogeigarrena.—Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari 2011ko buruzko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauaren aldaketa

1. Aldatu egiten da Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 2011ko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauko 31. artikuluko 2.5 zenbakia, eta honela geratuko da:

«5. «Ondoren zehaztuko diren aktiboan eta pasiboan eskualdaketak, nahiz eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 101. eta 111. artikuluetan aipatzen diren eragiketak izan ez, baldin eta haien emaitza ekonomikoak baliokideak badira:

a) Finantza-bitartekarien inbertsio-koefizienteei, baliabide propioei eta informazio-obligazioei buruzko 1985eko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8.3.d) artikuluan aipatzen den bezalako babes-sistema instituzional bat eratzeke eta zabaltzeko egiten direnak.

«2. A estos efectos, el Territorio Histórico de Bizkaia abarca el suelo, el subsuelo, el espacio aéreo y las aguas adyacentes, incluyendo el mar territorial.»

3. Se modifica el apartado Seis del artículo 167 de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, quedando redactado como sigue:

«Seis. La inspección del impuesto se realizará de acuerdo con los siguientes criterios:

1. La inspección se llevará a cabo por la Inspección de Tributos de este Territorio Histórico en los siguientes supuestos:

a) Cuando los sujetos pasivos deban tributar de forma exclusiva a esta Diputación Foral.

b) Cuando los sujetos pasivos tributen en proporción al volumen de sus operaciones realizadas en los distintos territorios y tengan su domicilio fiscal en Bizkaia, sin perjuicio de la colaboración de la Administración del Estado cuando realicen operaciones en territorio común, y surtirán efectos frente a todas las Administraciones competentes, incluyendo la proporción de tributación que corresponda a las mismas.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso en que el sujeto pasivo haya realizado en el ejercicio anterior en territorio común el 75 por 100 o más de sus operaciones, de acuerdo con los puntos de conexión establecidos, será competente la Administración del Estado, sin perjuicio de la colaboración de esta Diputación Foral. Si como consecuencia de actuaciones inspectoras, resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que corresponda a varias Administraciones, el cobro o el pago correspondiente será efectuado por la Administración vizcaína, sin perjuicio de las compensaciones que entre las Administraciones procedan. Los órganos de la inspección comunicarán los resultados de sus actuaciones al resto de las Administraciones afectadas.

c) Cuando el sujeto pasivo tenga su domicilio fiscal en Álava o Gipuzkoa, siempre que su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros, en dicho ejercicio no hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, y en ese mismo ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Bizkaia, o bien, en caso de haberse realizado en Bizkaia y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Bizkaia.

2. Si las actuaciones inspectoras se realizan por Administración diferente de la Diputación Foral de Bizkaia, las mismas se entenderán realizadas sin perjuicio de las facultades que corresponden a esta Diputación Foral en Bizkaia en materia de comprobación e investigación, sin que estas últimas actuaciones puedan tener efectos económicos frente a los contribuyentes en relación con las liquidaciones definitivas practicadas como consecuencia de actuaciones de los órganos de las Administraciones competentes.

3. Las proporciones fijadas en las comprobaciones por la Administración competente surtirán efectos frente al sujeto pasivo en relación con las obligaciones liquidadas, sin perjuicio de las que con posterioridad a dichas comprobaciones se acuerden con carácter definitivo entre las Administraciones competentes.»

Vigésima.—Modificación de la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

1. Se modifica el número 5 del apartado 2 del artículo 31 de la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, quedando redactado como sigue:

«5. Las transmisiones de activos y pasivos, que se indican a continuación, aun cuando no se correspondan con las operaciones a que se refieren los artículos 101 y 111 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, siempre que produzcan resultados económicos equivalentes:

a) Las realizadas para la constitución y ampliación de un sistema institucional de protección a que se refiere la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos Propios y Obligaciones de Información de los Intermediarios Financieros.

b) Bankuen Berregituraketa Ordenatua egiteko Funtsak parte hartuta kreditu-entitateak berregituratzeko prozesuetan egiten direnak; prozesu horiek Bankuak berregituratzeari eta kreditu-entitateen baliabide propioak indartzeari buruzko 2009ko uztailaren 26ko 9/2009 Legegintzako Errege Dekretuko 7. artikuluan aipatzen dira.»

c) Sozietateen gaineko Zergari buruzko hamalaugarren xedapen gehigarriko 3 zenbakian aipatzen diren errentak.»

2. Aldatu egiten da Ondare Eskualdaketen eta Egintza Jurdiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 2011ko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauko 33. artikuluko, eta honela geratuko da:

«33. artikulua.—*Berregituratzeko eragiketak*

Sozietate-eragiketen gaineko karga kalkulatzeko, hauek izango dira berregituratzeko eragiketak: Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 101. artikuluko 1, 2, 3 eta 5. zenbakietan zehaztutako bat-egiteak, zatiketak, aktiboen ekarpenak eta balore-trukeak, bai eta foru arau horretako 101. artikuluan aipatutako diruzkoak ez diren ekarpenak ere.»

3. Aldatu egiten da Ondare Eskualdaketen eta Egintza Jurdiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 2011ko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauko 58. artikuluko 20. zenbakia, eta honela geratuko da:

«20. «Sozietateen gaineko Zergari Foru Arauko 18. artikulua aipatzen dituen finantza-errentamenduko eragiketak egin ohi dituzten enpresen alde egiten diren eraikuntzen eskualdaketak, eskualdatutako horiek, ondoren, eskualdatzailea ez den beste pertsona bati errentamenduan emateko, erosteko aukerarekin; betiere eragiketa horiek Balio Erantsiaren gaineko Zergan salbuetsita daudenean.

Onura hori izan ahal izateko, nahitaezko betekizuna da eskualdatzailearen eta eskuratzaileraren edo errentariaren artean zuzenean edo zeharkako lotura-harremanik ez egotea, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera.»

4. Aldatu egiten da Ondare Eskualdaketen eta Egintza Jurdiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 2011ko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauko 58. artikuluko 31. zenbakia, eta honela geratuko da:

«31. Inbertsioko Kolektiboko Erakundeei buruzko Legean araututako higiezinak inbertsio kolektiboko erakundeak inbertsio kolektiboko erakunde ez-finantzario moduan aritzen badira eta haien helburu sozial bakarra mota guztietako hiri-ondasunak higiezinak eskuratzea eta sustatzea bada (lurrak erostea barne), gero errentan emateko, halako erakundeek %95eko hoberia izango dute zerga honen kuotan, errentamendurako etxebizitzak nahiz errentamendurako etxebizitzak sustatzeko lurrak eskuratzeagatik. Horretarako, bi kasutan, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 78. artikuluko 2. zenbakiko b) eta c) letretan higiezinak mantentzeko buruz ezarritako betekizun bereziak bete behar dituzte, honako kasu honetan izan ezik: Balore Merkaturako Batzorde Nazionalak, salbuespen modura, beren-beregi horretarako baimena ematen bada.

Hipoteka-titulazioko funtsak eta finantza-aktiboen titulazioko funtsak salbuetsita daude sozietate-eragiketen modalitatean zergapetutako eragiketa guztietan.»

5. Aldatu egiten da Ondare Eskualdaketen eta Egintza Jurdiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 2011ko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauko 58. artikuluko 32. zenbakia, eta honela geratuko da:

«32. «Errentamenduaren arloko jarduera kualifikatua duten entitateen zerga-araubidean dauden sozietateek eskuratutako etxebizitzak eskualdatzea, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 115.2 artikuluan ezarritako baldintzak betetzen badituzte, baldin eta gero haiek errentatuta lortzen diren errentei araubide horretan ezarritako hoberia aplikatu ahal bazaie.»

b) Las realizadas en procesos de reestructuración de entidades de crédito con intervención del Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria, a que se refiere el artículo 7 del Real Decreto-ley 9/2009, de 26 de julio, sobre reestructuración bancaria y reforzamiento de los recursos propios de las entidades de crédito.

c) Las referidas en el apartado 3 de la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

2. Se modifica el artículo 33 de la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, quedando redactado como sigue:

«Artículo 33.—*Operaciones de reestructuración*

A los efectos del gravamen sobre operaciones societarias tendrán la consideración de operaciones de reestructuración las operaciones de fusión, escisión, aportación de activos y canje de valores las definidas en los apartados 1, 2, 3 y 5 del artículo 101 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, así como las aportaciones no dinerarias a que se refiere el artículo 111 de la citada Norma Foral.»

3. Se modifica el número 20 del artículo 58 de la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, quedando redactado como sigue:

«20. Las transmisiones de edificaciones a las empresas que realicen habitualmente las operaciones de arrendamiento financiero a que se refiere el artículo 18 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, para ser objeto de arrendamiento con opción de compra a persona distinta del transmitente, cuando dichas operaciones estén exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Será requisito imprescindible para poder disfrutar de este beneficio que no existan relaciones de vinculación directas o indirectas, conforme a lo previsto en el artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, entre transmitente, adquirente o arrendatario.»

4. Se modifica el número 31 del artículo 58 de la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, quedando redactado como sigue:

«31. Las instituciones de inversión colectiva inmobiliaria reguladas en la Ley de Instituciones de Inversión Colectiva que, con el carácter de instituciones de inversión colectiva no financieras, tengan por objeto social exclusivo la adquisición y la promoción, incluyendo la compra de terrenos, de cualquier tipo de inmueble de naturaleza urbana para su arrendamiento, gozarán de una bonificación del 95 por 100 de la cuota de este Impuesto por la adquisición de viviendas destinadas al arrendamiento y por la adquisición de terrenos para la promoción de viviendas destinadas al arrendamiento, siempre que, en ambos casos, cumplan los requisitos específicos sobre mantenimiento de los inmuebles establecidos en las letras b) y c) del apartado 2 del artículo 78 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, salvo que, con carácter excepcional, medie la autorización expresa de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

Los fondos de titulación hipotecaria y los fondos de titulación de activos financieros estarán exentos de todas las operaciones sujetas a la modalidad de operaciones societarias.»

5. Se modifica el número 32 del artículo 58 de la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, quedando redactado como sigue:

«32. La transmisión de viviendas adquiridas por sociedades acogidas al régimen fiscal de entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles que cumplan los requisitos establecidos en el apartado 2 del artículo 115 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, siempre que a las rentas derivadas de su posterior arrendamiento les sea aplicable la bonificación establecida en dicho régimen.»

Hogeita batgarrena.—Hiri-Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko 1989ko uztailearen 30eko 8/1989 Foru Arauren aldaketa

Zenbaki bat, hirugarrena, gehitzen zaio Hiri-Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko 1989ko ekainaren 30eko 8/1989 Foru Arauko 2. artikuluari, eta honela geratuko da:

«3. Ez da Hiri-lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zerga sortuko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VII. kapituluaren araututako araubide berezia aplikatzekoa zaien hiri-lurren eskualdaketan ondorioz. Salbuespena: foru arau horretako 111. artikuluan ezarritakoaren babesean ekarpen gisa ematen diren lurren eskualdaketak, jarduera-adar batean sartuta ez badaude.

Gero, lur horiek eskualdatzen direnean, ulertuko da balioaren gehikuntza agerian jarri den urteetan ez dela etenik izan foru arau horretako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako eragiketen ondoriozko eskualdaketaren eraginez.»

XEDAPEN IRAGANKORRAK**Lehenengoa.—Kontabilitate kanpoko doikuntzen erregularizazioa**

Foru arau hau indarrean sartu orduko zergaldiei dagozkien Sozietateen gaineko Zergako zerga-oinarriak zehazteko egindako kontabilitateko doikuntzak, positiboak eta negatiboak, kontuan hartuko dira arau hori ezarri behar duten zergaldiei dagozkien zerga-oinarriak zehazteko asmoz, zergaldiok araupetu zituzten arautan ezarritakoaren arabera.

Inoiz ere ez da onartuko errenta bat kontuan ez hartzea edo birritan kontuan hartzea, Sozietateen gaineko Zergako zerga-oinarria zehazteko.

Bigarrena.—Aparteko mozkinak berrinbertitzea

Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 22. artikuluan ezarritako aparteko mozkinen berrinbertsioaren araubideari heldutako errentetan arau horretan eta araua garatzen duten arautan ezarritakoa izango da aginduzko. Errenta horiei aplikatzekoak izango zaizkie erregularizazio berean aurreikusitako beste zerga-onura batzuekiko bateraezintasuna, nahiz eta berrinbertsioa eta gainerako betekizun guztiak foru arau hau indarrean jarri ondoren hasitako zergaldi batean gertatu.

Gainera, 22. artikuluko horretan izandako zerga-onura finkatzeko ezarritako betekizun guztiak betetzen ez badira, orduan errentei foru arau honetako 36. artikuluko 4. eta 5. zenbakietan ezartzen dena aplikatuko zaie.

Hirugarrena.—Foru arau hau indarrean jarri aurretik eskuratutako baloreen merkataritza-funts finantzarioa

Foru arau honetako 24. artikuluan aipatzen diren kasuetan, baldin eta baloreak araua indarrean jarri baino lehen hasitako zergaldi batean eskuratu badira, zergadunak bertan ezarritakoa aplikatu ahal izango du, eta aplikatu ere baloreen jatorrizko eskuraketa-balioari (artikulu horretan aipatzen den diferentzia).

Manu horretan xedatutakoarekin bat etorritik aplikatutako kenkarien, (Sozietateen gaineko Zergari buruzko) 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 12.8 artikuluan 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ezarritakoaren arabera aplikatutako kenkarien eta artikuluko horretan araututako diferentziaren balio galeraren ondoriozko balio-zuzenketen batura ezin da izan diferentzia eragin duen jatorrizko zenbakekoa baino gehiago.

Espainiako lurraldean egoitza ez duten entitateen baloreen kasuan, aurreko leerroaldean ezarritakoa aplikatzeko honako hauek ere kontuan eduki behar dira: Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 12.8 artikuluan (2008ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako ekitaldietarako indarrean egon den testua) ezarritakoarekin bat etorritik kendutako kopuruak.

Vigesimoprimer.—Modificación de la Norma Foral 8/1989, de 30 de junio, del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana

Se añade un apartado 3 al artículo 2 de la Norma Foral 8/1989, de 30 de junio, del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, quedando redactado como sigue:

«3. No se devengará este Impuesto con ocasión de las transmisiones de terrenos de naturaleza urbana derivadas de operaciones a las que resulte aplicable el régimen especial regulado en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, a excepción de las relativas a terrenos que se aporten al amparo de lo previsto en el artículo 111 de la citada Norma Foral, cuando no se hallen integrados en una rama de actividad.

En la posterior transmisión de los mencionados terrenos se entenderá que el número de años a lo largo de los cuales se ha puesto de manifiesto el incremento de valor no se ha interrumpido por causa de la transmisión derivada de las operaciones previstas en el Capítulo VII del Título VI de la citada Norma Foral.»

DISPOSICIONES TRANSITORIAS**Primera.—Regularización de ajustes extracontables**

Los ajustes extracontables, positivos y negativos, practicados para determinar las bases imponibles del Impuesto sobre Sociedades correspondientes a períodos impositivos iniciados con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral, se tomarán en consideración a los efectos de la determinación de las bases imponibles correspondientes a los períodos impositivos en los que sea de aplicación la misma, de acuerdo con lo previsto en las normas que los regularon.

En ningún caso será admisible que una misma renta no se tome en consideración o lo sea dos veces a los efectos de la determinación de la base imponible por el Impuesto sobre Sociedades.

Segunda.—Reinversión de beneficios extraordinarios

Las rentas acogidas a la reinversión de beneficios extraordinarios prevista en el artículo 22 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, se registrarán por lo establecido en dicha regulación, y en sus normas de desarrollo, y les serán de aplicación las incompatibilidades con respecto a otros beneficios fiscales previstas en la referida regulación, aun cuando la reinversión y demás requisitos se produzcan en períodos impositivos iniciados a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral

Asimismo, en caso de que se produzca el incumplimiento de los requisitos establecidos en el citado artículo 22 para consolidar el beneficio fiscal disfrutado, les resultará de aplicación lo dispuesto en los apartados 4 y 5 del artículo 36 de esta Norma Foral.

Tercera.—Fondo de comercio financiero de valores adquiridos con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral

En los supuestos a que se refiere el artículo 24 de esta Norma Foral, cuando los valores hayan sido adquiridos en un período impositivo iniciado con anterioridad a la entrada en vigor de la misma, el contribuyente podrá aplicar lo previsto en el mencionado precepto, en todo caso, sobre el valor de adquisición originario de los correspondientes valores que se correspondiera con la diferencia a que hace referencia el citado artículo.

La suma del importe acumulado de las cantidades deducidas conforme a lo dispuesto en el mencionado precepto, de las cantidades deducidas de acuerdo con lo previsto en el apartado 8 del artículo 12 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2008 y de las correcciones de valor derivadas de la depreciación de la diferencia en él regulada no podrá, en ningún caso, exceder del importe originario de dicha diferencia.

En el caso de valores correspondientes a entidades no residentes en territorio español, a los efectos de lo previsto en el párrafo anterior, también habrá que tener en cuenta el importe de las cantidades deducidas de conformidad con lo previsto en el apartado 8 del artículo 12 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, en su redacción vigente para los ejercicios iniciados con anterioridad al 1 de enero de 2008.

Xedapen iragankor honetan araututako kasuetan foru arau honetako 24. artikuluko 5. eta 6. zenbakietan xedatutakoa aplikatuko da.

Laugarrena.—Foru arau hau indarrean jarri aurretik eskuratutako edo agerian jarritako aktibo ez-material batzuk

1. Foru arau honetako 25. artikuluan aipatzen diren aktibo ez-materialak araua indarrean jarri baino lehen hasitako zergaldi batean eskuratu badira, zergadunak bertan ezarritakoa aplikatu ahal izango du, eta aplikatu ere aktiboen jatorrizko eskuraketa-balioa-ri aplikatuko dio.

Manu horretan xedatutakoarekin bat etorritik aplikatutako kenkariaren, (Sozietateen gaineko Zergari buruzko) 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 12. artikuluko 9. eta 10. zenbakietan 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ezarritakoaren arabera aplikatutako kenkariaren eta aktibo ez-materialen (foru arau honetako 25. artikuluan aipatzen direnen) balio-zuzenketa batura ezin da izan aktibo ez-material horien jatorrizko eskuraketa-balioa baino gehiago.

2. Foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako araubide berezian dauden eragiketegi foru arau honetako 107.3 artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie, bertan ezarritako baldintzak betez gero, xedapen iragankor honetako aurreko zenbakian xedatutakoarekin bat etorritik.

3. Xedapen iragankor honetan araututako kasu guztietan foru arau honetako 25. artikuluko 4. eta 5. zenbakietan xedatutakoa aplikatuko da.

Bosgarrena.—Foru arau hau indarrean jarri aurreko zerga-oinarri negatiboak

Foru arau hau aplikatzen den lehenengo zergaldiaren hasieran konpentsatu gabe dauden aurreko zerga-oinarri negatiboak hurrengo zergaldietako zerga-oinarri positiboekin konpentsatu ahal izango dira, 55. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik. Artikulu horretako 1. zenbakian ezarritako hamabost urteko epea 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera zenbatuko da.

Seigarrena.—Aplikatzeko dauden kenkariak

1. Foru arau hau indarrean jarri aurreko ekitaldietan sortutako kenkarietatik eta bestelako zerga-onuretatik aplikatzeko dauden kopuruak kasuan kasuko arautegian ezarritakoaren arabera aplikatuko dira, eta den-denetan foru arau honetako 67. artikuluan xedatutakoa hartu behar da kontuan. Artikulu horretako 2. zenbakian ezarritako hamabost urteko epea 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera zenbatuko da.

2. Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldietan sortutako kenkarietatik eta bestelako zerga-onuretatik aplikatu gabe dauden zenbaterakoak (zergapetze bikoitzaren ziozko kenkariak ez beste guztiak) kasuan kasuko arautegian ezarritakoarekin bat etorritik aplikatuko dira; horretarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 46. artikuluan zergaldi horietarako ezarritako baldintzak bete behar dira, kuota nahikoa ez izateagatik kendu ez diren kopuruak aplikatzeko epea izan ezik, kasu guztietan hamabost urteko epea izango da, 2014ko urtarrilaren 1etik zenbatzen hasita.»

Zazpigarrena.—Finantza-eragiketen gaineko mozkinen araubide iragankorra

Legeria espezifikokoaren eta 1984ko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauko hirugarren xedapen iragankorreko 2. zenbakian eta hura garatu duten arauetan ezarritakoaren arabera finantzaketako eta birfinantzaketako eragiketetarako 1979ko urtarrilaren 1ean zerga honetan zenbait onura aitortuta dituzten ordainpeko autobideen emakida duten sozietateek eskubide horri eutsiko diote, baina oraingo baldintzekin. Gainera, 1996ko urtarrilaren 1ean Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1978ko abenduaren 27ko 61/1978 Legeko 25.c) artikuluan eta Sozietateen gaineko Zergaren kuoten hobariei buruzko 1980ko maiatzaren 29ko 5/1980 Legegintzako Errege Dekretuko 1. artikuluan araututako hoberia (Ekonomia eta Ogasun

En los supuestos a que hace referencia esta disposición transitoria, resultará de aplicación lo dispuesto en los apartados 5 y 6 del artículo 24 de esta Norma Foral.

Cuarta.—Determinados intangibles adquiridos o puestos de manifiesto con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral

1. En el caso de que los activos intangibles a que se refiere el artículo 25 de esta Norma Foral hayan sido adquiridos en un período impositivo iniciado con anterioridad a la entrada en vigor de la misma, el contribuyente podrá aplicar lo previsto en el mencionado precepto, en todo caso, sobre el valor de adquisición originario de los correspondientes activos.

La suma del importe acumulado de las cantidades deducidas conforme a lo dispuesto en el citado precepto, de las cantidades deducidas de acuerdo con lo previsto en los apartados 9 ó 10 del artículo 12 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2008, respectivamente, y de las correcciones de valor de los intangibles a que se refiere el artículo 25 de esta Norma Foral, no podrá, en ningún caso, exceder del valor de adquisición originario de dichos intangibles.

2. A las operaciones sometidas al régimen especial regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, les resultará de aplicación lo dispuesto el apartado 3 del artículo 107 de esta Norma Foral, siempre que se cumplan los requisitos establecidos en el mismo, teniendo presente lo dispuesto en el apartado anterior de esta disposición transitoria.

3. En todos los supuestos a que hace referencia esta disposición transitoria, resultará de aplicación lo dispuesto en los apartados 4 y 5 del artículo 25 de esta Norma Foral.

Quinta.—Bases impositivas negativas anteriores a la entrada en vigor de esta Norma Foral

Las bases impositivas negativas pendientes de compensación al inicio del primer período impositivo en que sea de aplicación esta Norma Foral podrán compensarse de conformidad con lo dispuesto en el artículo 55 de la misma con las bases impositivas positivas de los períodos impositivos posteriores, comenzando a computar el plazo de quince años establecido en el apartado 1 de dicho artículo el 1 de enero de 2014.

Sexta.—Salvos pendientes de deducciones

1. Las cantidades pendientes de deducción correspondientes a deducciones y otros beneficios fiscales generados en ejercicios anteriores a la entrada en vigor de esta Norma Foral se aplicarán según lo establecido en sus respectivas normativas y, respetando, en todo caso, lo dispuesto en el artículo 67 de esta Norma Foral comenzando a computar el plazo de quince años establecido en el apartado 2 de dicho artículo el 1 de enero de 2014.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, las cantidades pendientes de aplicación correspondientes a deducciones y otros beneficios fiscales, con excepción de las deducciones por doble imposición, generadas en períodos impositivos iniciados con anterioridad al 1 de enero de 2007, se aplicarán según lo establecido en sus respectivas normativas con los requisitos establecidos en la redacción del artículo 46 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, para dichos períodos impositivos, salvo el plazo de aplicación de las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota, que, en todo caso, será de quince años contados a partir del 1 de enero de 2014.»

Séptima.—Régimen transitorio de los beneficios sobre operaciones financieras

Las Sociedades Concesionarias de Autopistas de peaje que tuvieran reconocidos beneficios en este Impuesto a 1 de enero de 1979 para las operaciones de financiación y refinanciación en función de su legislación específica y de lo establecido en la disposición transitoria tercera, apartado 2, de la Norma Foral 11/1984, de 27 de diciembre, y sus normas de desarrollo, conservarán dicho derecho adquirido en sus términos actuales. Asimismo, los contribuyentes que a 1 de enero de 1996 disfrutasen de la bonificación a que se refieren el artículo 25. c) de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades; artículo 1 del Real Decreto-ley 5/1980, de 29 de mayo, sobre Bonificación de las Cuo-

Ministerioak hartutako erabaki baten ondorioz toki-korporazioek, autonomia-erkidegoek eta Estatuak zenbait mailegu edo jesape-nengatik ordaindu beharreko interesei aplikatzen zaien hobaria) zuten zergadunek, onura hori aplikatzen jarraituko dute, kasuan kasuko arauetan ezarritakoarekin bat.

Zortzigarrena.—Paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialdeetan eta lurraldeetan eratutako inbertsio kolektiboko erakundeen mozkinak

Foru arau honetako 81. artikuluan aipatzen diren inbertsio kolektiboko erakundeek banatzen dituzten dibidendu eta mozkinetako partaidetzetik 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen lortutako mozkiniei dagozkienak taldeko bazkideen edo partaideen zerga-oinarrian sartuko dira.

Horretarako, banatutako lehenengo erreserbak irabazitako lehenengo mozkinekin zuzkitu zirela ulertuko da.

Bederatzigarrena.—Partaidetza-kontuetako dibidenduen zergapetze bikoitza ezabatzea

Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1984ko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauko 10. b) artikuluan edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 1991ko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauko 37.1 artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz partaide kudeatzailearen zerga-oinarrian sartu diren kudeatzailea ez den partaidari dagozkion partaidetza-kontuen emaitzek foru arau honetako 33. artikuluan ezarritakoa aplikatzeko eskubidea ematen dute.

Hamargarrena.—Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa

Foru arau hau aplikatzen den lehen bi zergaldietan, honako hau hartuko da 51.1 artikuluan xedatutakoa aplikatzeko aurreko bi ekitaldietako batez bestekotzat: entitateak foru arau hau indarrean jarri aurretik itxitako azken balantzearen ondoriozko ondare garbiaren zenbatekoa, aurreko ekitaldikoa baino gutxiago izan ezean (hala bada, azken hori hartuko da aintzat).

Hamaikagarrena.—Aparteko mozkinen berrinbertsioa talde fiskaletan

Foru arau honetako 93. artikuluko 2. zenbakiko bigarren lerroaldean xedatutakoa foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrera eskualdatutako ondare-elementuei baino ez zaie aplikatuko.

Hamabigarrena.—Enpresak sustatzeko sozietateak

1. Foru arau hau indarrean jarri aurreko azken zergaldira arte Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 60. artikuluan eta hogeita seigarren xedapen iragankorrean xedatutakoaren arabera tributatu duten zergadunek foru arau hau aplikatzeko den lehenengo zergaldian bertan behera utziko dute araubide hori.

2. Foru arau hau indarrean jarritakoan gertatzen diren Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 60.3 artikuluko partaidetza-eskualdaketei foru arau honetako 117. artikuluko 3. zenbakian ezarritakoa aplikatuko zaie, baldin eta eskualdaketa gertatzen denerako ez badago amaituta Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 59.1 artikuluan ezarritako epea.

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 60.4 artikuluan aipatzen diren kuota-kenkariak direla-eta aplikatu gabe dauden kopuruak foru arau hau indarrean jarritakoan hasten diren zergaldietan aplikatu ahal izango dira, foru arau honetako seigarren xedapen iragankorrean ezarritakoarekin bat etorriz.

Zergadunek kenkari hori aplikatzeko eskubidea finkatzeko, foru arau horretan ezarritako baldintzak betetzen jarraitu beharko dute; bete ezean, foru arau honetako 67.5 artikuluan ezarritakoa aplikatuko da.

tas del Impuesto sobre Sociedades, correspondiente a los intereses que han de satisfacer las Corporaciones Locales, Comunidades Autónomas y Estado, en razón de determinados préstamos o empréstitos, en virtud de resolución acordada por el Ministerio de Economía y Hacienda, continuarán aplicándola en los términos establecidos en las normas respectivas.

Octava.—Beneficios correspondientes a instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales

Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva a que se refiere el artículo 81 de esta Norma Foral que procedan de beneficios obtenidos con anterioridad a 1 de enero de 1996, 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.

Novena.—Eliminación de la doble imposición de dividendos en las cuentas en participación

Los resultados de las cuentas en participación correspondientes al partícipe no gestor que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 10.b) de la Norma Foral 11/1984, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades o en el artículo 37.1 de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se hubiesen integrado en la base imponible del partícipe gestor darán derecho a aplicar lo dispuesto en el artículo 33 de esta Norma Foral.

Décima.—Compensación para fomentar la capitalización empresarial

Durante los dos primeros períodos impositivos en que resulte de aplicación esta Norma Foral, a los efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 51 de la misma se tomará como media de los dos ejercicios anteriores el importe del patrimonio neto resultante del último balance cerrado por la entidad antes de la entrada en vigor de esta Norma Foral, salvo que sea inferior al del ejercicio inmediatamente precedente, en cuyo caso se tomará el importe de este último.

Undécima.—Reinversión de beneficios extraordinarios en grupos fiscales

Lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 93 de esta Norma Foral solamente será de aplicación a los elementos patrimoniales transmitidos a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.

Duodécima.—Sociedades de Promoción de Empresas

1. Los contribuyentes que hubieran venido tributando hasta el último período impositivo anterior a la entrada en vigor de esta Norma Foral conforme a lo dispuesto en el artículo 60 y en la disposición transitoria vigésimo sexta de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, dejarán de aplicar el mencionado régimen a partir del primer período impositivo en que resulte de aplicación esta Norma Foral.

2. Resultará de aplicación lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de esta Norma Foral a las transmisiones de participaciones a que hace referencia el apartado 3 del artículo 60 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, que se produzcan con posterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral, siempre que no hubiera transcurrido el plazo máximo al que se refiere el apartado 1 del artículo 59 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, en el momento de la transmisión.

3. Las cantidades pendientes de aplicación en concepto de deducción de la cuota a que se refiere el apartado 4 del artículo 60 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, podrán aplicarse en los períodos impositivos que se inicien a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral en los términos previstos en la disposición transitoria sexta de esta última.

El contribuyente deberá continuar cumpliendo los requisitos previstos para la consolidación del derecho a aplicar esta deducción en los términos exigidos por el citado precepto, y en caso de incumplimiento resultará de aplicación lo previsto en el apartado 5 del artículo 67 de esta Norma Foral.

4. Aurreko zenbakian xedatutakoa Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 60. artikuluko 5. eta 6. zenbakietan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden errentei ere aplikatuko zaie.

Hamahirugarrena.—Atzerriko baloreak dauzkaten entitateak

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko VIII. tituluko XV. kapituluaren ezarritako araubide berezia aplikatzea hautatzen duten zergadunek, foru arau hau indarrean jarritakoan, hamalaugarren xedapen gehigarriaren ezarritakoarekin bat etorri tributatuko dute, foru arau hau aplikatzen den lehenengo zergaldiko lehenengo hiru hileetan berariaz uko egin eta hurrengo hilabeteko epean Zerga Administrazioari jakinarazi ezean.

2. Aurreko zenbakian aipatzen diren zergadunek foru arau honetako hamalaugarren xedapen gehigarriaren xedatutakoa aplikatu ahal izango dute foru arau hau indarrean jarri eta ondoz ondoko hurrengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietan.

Epe hori amaitutakoan aipatutako xedapen gehigarri horretan ezarritako araubidea aplikatzen jarraitu nahi duenak baimen-eskaera aurkeztu beharko du; horretarako arauak xedapen gehigarri horretako 1. zenbakian ezarri dira.

3. Xedapen iragankor honetan ezarritakoa aplikatu behar zaien zergadunei ez zaie aplikatuko foru arau honetako hamalaugarren xedapen gehigarriko 8. zenbakian xedatutakoa.

Hamalaugarrena.—Usteko errenten egozpena

Foru arau honetako 123.6 artikuluan araututako errenta-egozpenari dagokionez, errentak artikuluan ezarritakoaren arabera dagozkion zergaldiari egotziko zaizkio, kasu honetan izan ezik: 2013ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldi bati egotzi behar izanez gero, egun horretatik aurrera harrezkero hasitako lehenengo zergaldiari egotzi behar zaizkio.

Hamabosgarrena.—Eguneratzen diren ondasunen gaineko zerga-ondorioak

1. Balantzeak eguneratzeari buruzko 2012ko abenduaren 18ko 11/2012 Foru Dekretu Arauemailean xedatutakoaren babesean egiten diren eguneratze-eragiketen ondoriozko balio-gehikuntza garbiak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergalditik aurrera amortizatuko dira, ondare-elementuaren balio-bizitzan. Amortizazio horiek foru arau honetako 17.5 artikuluan berriztapen, zabalkuntza eta hobekuntzetarako ezarri den bezala egin behar dira.

2. Ondare-elementuak eskualdatzen direnean edo narriaduraren ondorioz gertatzen diren galeren zenbatekoa Balantzeak eguneratzeari buruzko 2012ko abenduaren 18ko 11/2012 Foru Dekretu Arauemailean xedatutakoaren babesean eguneratu behar da, eta kopuru horretatik hauxe kendu behar da zerga-oinarriari sartu beharrekoa kalkulatzeko: elementu horiei dagokien «2012ko abenduaren 18ko 11/2012 Foru Dekretu Arauemaileko errebalorizazio-erreserbarako» kontuko saldoa.

3. Foru arau honetako 40.9 artikuluan xedatutakoa dela eta, honako kasu hauetan ulertuko da zergadunak ezin izan duela egin Balantzeak eguneratzeari buruzko 2012ko abenduaren 18ko 11/2012 Foru Dekretu Arauemailean xedatutakoaren babesean egindako balio-eguneratzea:

a) Ondare-elementuak aurrezki-kutxen gizarte-ongintzarako ekintzari afektatuta daudenean.

b) Entitatea, 2012ko abenduaren 28tik aurrera amaitzen den lehen zergaldian, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko VIII. tituluko VIII. kapituluaren ezarritako ondare-sozietateen araubide berezian dagoenean.

c) Ondare-elementuak itsas garraioko enpresen tributazioaren araubidean dagoen jarduera bati afektatuta daudenean

4. Lo dispuesto en el apartado anterior será de aplicación igualmente respecto a las rentas exentas por aplicación de lo dispuesto en los apartados 5 y 6 del artículo 60 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.

Decimotercera.—Entidades de tenencia de valores extranjeros

1. Los contribuyentes que hubiesen optado por la aplicación del régimen especial regulado en el Capítulo XV del Título VIII de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, tributarán siguiendo las normas establecidas en la disposición adicional decimocuarta de esta Norma Foral a partir de la entrada en vigor de la misma, si no renuncian expresamente en el plazo de los tres primeros meses del primer período impositivo al que resulte de aplicación esta Norma Foral y lo comunican en el plazo adicional de un mes a la Administración tributaria.

2. Los contribuyentes a que se refiere el apartado anterior podrán aplicar lo dispuesto en la disposición adicional decimocuarta de esta Norma Foral durante los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos a la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral.

Si quieren seguir aplicando el régimen establecido en la citada disposición adicional con posterioridad, deberán presentar una solicitud de autorización siguiendo las normas establecidas en el apartado 1 de la citada disposición adicional.

3. No resultará de aplicación lo dispuesto en el apartado 8 de la disposición adicional decimocuarta de esta Norma Foral para los contribuyentes a los que resulte de aplicación esta disposición transitoria.

Decimocuarta.—Imputación de rentas presuntas

La imputación de rentas regulada en el apartado 6 del artículo 123 de esta Norma Foral se realizará al período impositivo que proceda según lo señalado en dicho precepto, excepto que deba imputarse a algún período impositivo iniciado con anterioridad al 1 de enero de 2013, en cuyo caso la imputación se realizará al primer período impositivo iniciado con posterioridad a dicha fecha.

Decimoquinta.—Efectos fiscales respecto de los bienes objeto de actualización

1. El incremento neto de valor resultante de las operaciones de actualización realizadas al amparo de lo dispuesto en el Decreto Foral Normativo 11/2012, de 18 de diciembre, de Actualización de Balances, se amortizará, a partir del primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2015, durante aquellos que resten para completar la vida útil del elemento patrimonial, en los mismos términos que corresponde a las renovaciones, ampliaciones o mejoras, según dispone el apartado 5 del artículo 17 de esta Norma Foral.

2. Las pérdidas habidas en la transmisión o deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados al amparo de lo dispuesto en el Decreto Foral Normativo 11/2012, de 18 de diciembre, de Actualización de Balances, se minorarán, a los efectos de su integración en la base imponible, en el importe del saldo de la cuenta «reserva de revaloración del Decreto Foral Normativo 11/2012, de 18 de diciembre», correspondiente a dichos elementos.

3. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 40 de esta Norma Foral, se entenderá que los contribuyentes no han podido acogerse a la actualización de valores realizada al amparo de lo dispuesto en el Decreto Foral Normativo 11/2012, de 18 de diciembre, de Actualización de Balances, en los siguientes supuestos:

a) Los elementos patrimoniales afectos a la obra benéfico-social de las Cajas de Ahorros.

b) Las entidades que, en el primer período impositivo que concluyera a partir del 28 de diciembre de 2012, se encontrasen acogidas al régimen especial de las sociedades patrimoniales regulado en el Capítulo VIII del Título VIII de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.

c) Los elementos patrimoniales afectos a actividades sujetas al régimen de tributación de las empresas de transporte marí-

(arabide hori Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 53. eta 54. artikuluetan ezarri da).

d) Ondare-elementuak kooperatiba-sozietate baten hezkuntza- eta sustapen-funtsari afektatuta daudenean.

e) Ondare-elementuak irabazteko asmorik gabeko entitate baten xedea edo helburu zehatza den jarduerari afektatuta daudenean (entitate horiek Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 120. artikuluan aipatzen dira).

f) Ondare-elementuak irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga arabideari eta mezenasgorako zerga pizgarri buruzko 2004ko otsailaren 24ko 1/2004 Foru Arauko ezarritako arabide berezia aplikatzen zaion entitate baten xedea edo helburu zehatza den jarduerari afektatuta daudenean.

Ondorio horietarako, jardueraren erregistro-liburuak egin behar dituen pertsona fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun den pertsona fisiko bati balioak eguneratzeko baimena emanaz gero, ulertu behar da eragiketa horretan ez direla sartzen 2012ko ekitaldian jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko kontuan hartutakoak.

Hamaseigarrena.—Mikroenpresen baterako amortizazioa

Foru arau honetako 21.3 artikuluan xedatutakoari heltzen dioten mikroenpresa batzuek aurretik amortizatze askatasuna aplikatu badute (foru arau honetako 21.1 artikuluan eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 11.4 artikuluan eta 50. artikuluan araututa dago askatasun hori), ondare-elementu jakin batzuei soilik aplikatu ahal izango diete baterako amortizazioa: amortizatze askatasunari heldu ez dioten ondare-elementuei. Gainerakoei, berriz, amortizatze askatasunari buruzko arauak aplikatuko zaizkie.

Hamazazpigarrena.—Ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokion finantza-errentamenduko kuoten urteko zenbatekoa

1. Indarrean dauden finantza-errentamenduko kontratuetan, haien urteko iraupen-epea 2014. eta 2015. urteen barruan hasten bada, ez da galdutako foru arau honetako 18.1.f) artikuluan ezarritako betekizuna betetzea errentamendu-kuotetan ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokion zatia dela-eta.

2. Kuota horien zatiak epe horietan izango duen urteko zenbatekoa ezingo da handiagoa izan ondasunaren kostuaren %50, —ondasun higigarrien kasuan— edo kostu horren %10 —ondasun higiezinen kasuan— baino, ondasun higiezinak edo industria-establezimenduak badira.

3. Xedapen iragankor honetan ezartzen dena hauei ere aplikatuko zaie: indarrean dauden finantza-errentamenduko kontratuen artetik urteko iraupen-epea 2013. urtean hasten duten kontratuei, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 116.4 artikuluan ezartzen den betekizunari dagokionez.

Foru arau honetako lehenengo azken xedapenean ezarritakoaren kalterik gabe, atal honetan ezartzen denak 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako ekitaldietan izango ditu ondorioak.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Bakarra.—Arau-derogazioa

1. Foru arau hau indarrean jarritakoan derogatu egingo dira bertan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo behegaroko mailako xedapen guztiak.

2. Hain zuzen ere, honako hauek indargabetuko dira:

a) 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa, xedapen hauek izan ezik: bederatzigarrena, hogeita bederatzigarrena, hogeita hamargarrena, hogeita hamaika-garrena eta hogeita hamabosgarrena (xedapen horiek ondorioak sortzen jarraituko dute aplikatu behar diren kasuetan).

timo regulado en los artículos 53 y 54 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.

d) Los elementos patrimoniales afectos al fondo de educación y promoción de las sociedades cooperativas.

e) Los elementos patrimoniales afectos a las actividades constitutivas del objeto social o de la finalidad específica de las entidades sin ánimo de lucro a que se refiere el artículo 120 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.

f) Los elementos patrimoniales afectos a las actividades constitutivas del objeto social o de la finalidad específica de las entidades a las que resulte de aplicación el régimen especial previsto en 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.

A estos mismos efectos, se entenderá que la actualización de valores autorizada a personas físicas contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas obligados a llevar libros registros de su actividad, no debe entenderse comprensiva de aquéllos que, en el ejercicio 2012, determinasen el rendimiento neto de su actividad mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa en el citado Impuesto.

Decimosexta.—Amortización conjunta por microempresas

Las microempresas que se acojan a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 21 de esta Norma Foral y que hubieran aplicado con anterioridad la libertad de amortización a que se refieren el apartado 1 del artículo 21 de esta Norma Foral y el apartado 4 del artículo 11 y el artículo 50 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, sólo podrán aplicar la amortización conjunta a los elementos patrimoniales que no se hubieran acogido a la amortización libre, siendo de aplicación respecto a los restantes las normas correspondientes a la mencionada libertad de amortización.

Decimoséptima.—Importe anual de las cuotas de arrendamiento financiero correspondientes a la recuperación del coste del bien

1. En los contratos de arrendamiento financiero vigentes cuyos períodos anuales de duración se inicien dentro de los años 2014 y 2015, el requisito establecido en la letra f) del apartado 1 del artículo 18 de esta Norma Foral no será exigido al importe de la parte de las cuotas de arrendamiento correspondiente a la recuperación del coste del bien.

2. El importe anual de la parte de esas cuotas en dichos períodos no podrá exceder del 50 por 100 del coste del bien, caso de bienes muebles, o del 10 por 100 de dicho coste, tratándose de bienes inmuebles o establecimientos industriales.

3. Lo dispuesto en esta disposición transitoria será igualmente de aplicación respecto a los contratos de arrendamiento financiero vigentes cuyos períodos anuales de duración se inicien dentro del año 2013, respecto al requisito establecido en el apartado 4 del artículo 116 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.

Sin perjuicio de lo dispuesto en la disposición final primera de esta Norma Foral, lo establecido en este apartado producirá efectos para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2013.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Única.—Derogación normativa

1. A la entrada en vigor de esta Norma Foral quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan o contradigan a lo en ella dispuesto.

2. En particular, quedarán derogadas las siguientes disposiciones:

a) La Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, excepto sus disposiciones adicional novena y transitorias segunda, vigésimo novena, trigésima, trigésimo primera y trigésimo quinta, que continuarán produciendo sus efectos respecto a las situaciones a las que resultan de aplicación.

b) 1984ko abenduaren 27ko 12/1984 Foru Araua, Araubide Bereziei buruzkoa, indarrean dagoen heinean.

c) 1998ko ekainaren 30eko 6/1988 Foru Araua, Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeen Zerga Araubideari buruzkoa, lehenengo eta bigarren xedapen iragankorrak izan ezik.

d) Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 32. artikuluko 1. zenbakia.

e) Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauko hogeita zortzigarren xedapen gehigarria.

3. Xedapen honetako aurreko zenbakietan ezarritakoaren kalterik gabe, honako hauek indarrean egongo dira orain arte bezala:

a) 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Araua, Kooperatiben Zerga Araubideari buruzkoa, foru arau honek egindako aldaketekin.

b) 2004ko otsailaren 24ko 1/2004 Foru Araua, irabazizkoak ez diren erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriei buruzkoa.

c) Bizkaiko Lurralde Historikoko 1992ko Aurrekontu Orokurrei buruzko 1992ko otsailaren 13ko 1/1992 Foru Arauko hamai-kagarren xedapen gehigarriko 1. zenbakia.

d) 1996ko zerga-neurriei buruzko 1996ko azaroaren 21eko 5/1996 Foru Arauko bigarren xedapen iragankorra.

e) 2002ko zerga-neurriei buruzko 2002ko apirilaren 30eko 5/2002 Foru Arauko lehenengo xedapen iragankorra.

f) 2002ko abenduaren 12ko 11/2002 Foru Arauko 10. artikulua; arau horren bidez, bide azpiegiturak erabiltzeagatik ordaindu beharreko kanona sortu eta araupetu zen eta «Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea, S.A.» foru sozietate publikoaren tributu-araubidearen alderdi batzuk araupetu ziren.

g) 2003ko martxoaren 26ko 5/2003 Foru Arauko lehenengo eta bigarren xedapen iragankorrak; arau horren bidez Pertsona Fisikoen Errentaren, Sozietateen, Egoileak ez diren errentaren, Ondarearen, Ondorengoen eta Dohaintzen, eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergak araupetzen dituen araudia aldatu zen.

h) Bizkaiko Foru Aldundiaren 2011ko azaroaren 15ko 170/2011 Foru Dekretuko xedapen gehigarri bakarra.

i) 2012ko abenduaren 4ko 7/2012 Foru Dekretu Arauemai-lea; honen bidez, zergen arloko araudia egokitzen da bai finantza-sektoreko aktibo higiezinaren saneamendu eta salmentari dagokionez, bai eta kreditu-erakundeak berregituratu eta desegiteari dagokionez ere.

4. Foru arau hau garatuko duen araudia onetsi arte, indarrean jarraituko du Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Araua garatu duen araudiak, foru arau honetan xedatutakoarekin bat datorren neurrian.

5. Aurreko bat 1. eta 2. zenbakietan aipatzen diren xedapenak indargabetzeak ez die kalterik eragingo xedapena indarrean egon den bitartean sortutako betebeharrak direla-eta Ogasun Publikoak dituen eskubideei.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.—Indarrean jartzea

Foru arau hau «Bizkaiko Aldizkari Ofizialean» argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako zergaldietan izango ditu ondorioak.

Bigarrena.—Arauk emateko gaitzuntza

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-1915)

b) La Norma Foral 12/1984, de 27 de diciembre, de Régimen Especial, en cuanto pudiera conservar alguna vigencia.

c) La Norma Foral 6/1988, de 30 de junio, sobre Régimen Fiscal de Entidades de Previsión Social Voluntaria, con excepción de lo dispuesto en sus disposiciones transitorias primera y segunda.

d) El número 1 del artículo 32 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

e) La disposición adicional vigesimooctava de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

3. Sin perjuicio de lo previsto en los apartados anteriores de esta disposición, conservarán su vigencia las siguientes disposiciones:

a) La Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, con las modificaciones realizadas por esta Norma Foral.

b) 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.

c) El apartado 1 de la disposición adicional undécima de la Norma Foral 1/1992, de 13 de febrero, sobre Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia para 1992.

d) La disposición transitoria segunda de la Norma Foral 5/1996, de 21 de noviembre, de Medidas Tributarias para 1996.

e) La disposición transitoria primera de la Norma Foral 5/2002, de 30 de abril, de Medidas Tributarias en 2002.

f) El artículo 10 de la Norma Foral 11/2002, de 12 de diciembre, por la que se crea y regula el canon de utilización de infraestructuras viarias y se regulan determinados aspectos del régimen tributario de la Sociedad Pública Foral «Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea, S.A.».

g) Las disposiciones transitorias primera y segunda de la Norma Foral 5/2003, de 26 de marzo, por la que se modifica la normativa reguladora de los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas, sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes, sobre el Patrimonio, sobre Sucesiones y Donaciones y sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

h) La disposición adicional única del Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 170/2011, de 15 de noviembre.

i) El Decreto Foral Normativo 7/2012, de 4 de diciembre, por el que se adapta la normativa tributaria en materia de saneamiento y venta de los activos inmobiliarios del sector financiero, y de reestructuración y resolución de entidades de crédito.

4. Hasta que se apruebe el desarrollo reglamentario de esta Norma Foral, seguirán vigentes las normas reglamentarias de desarrollo de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, en tanto no se opongan a lo dispuesto en aquella.

5. La derogación de las disposiciones a que se refieren los apartados 1 y 2 anteriores no perjudicará los derechos de la Hacienda Pública respecto de las obligaciones tributarias devengadas durante su vigencia.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—Entrada en vigor

Esta Norma Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia», con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014.

Segunda.—Habilitaciones

Se autoriza a la Diputación Foral de Bizkaia y al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean precisas para el desarrollo y ejecución de esta 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-1915)