



BIZKAIKO ALDIZKARI OFIZIALA

BOLETIN OFICIAL DE BIZKAIA

Legezko Gordailua / Depósito Legal BI-1958-1 - ISSN. 1134-8720

BAO 135. zk. 1996, uztailak 11. Osteguna

— 10433 —

BOB núm. 135. Jueves, 11 de julio de 1996

Laburpena / Sumario

	Orrialdea / Página	
I. Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Adminis- trazioa:	10433	I. Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia:
— Batzar Nagusiak	10433	— Juntas Generales
— Foru Aldundia:	—	— Diputación Foral:
— Xedapen orokorrak	—	— Disposiciones generales
— Iragarkiak	—	— Anuncios
II. Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Adminis- trazioa	—	II. Administración Local del Territorio Histórico de Bizkaia
III. Euskal Herriko Autonomi Elkarteko Adminis- trazioa	—	III. Administración Autonómica del País Vasco
IV. Estatuko Administrazio Orokorra	—	IV. Administración General del Estado
V. Justiziako Administrazioa	10495	V. Administración de Justicia
VI. Bestelako Herri Administrazioak	—	VI. Otras Administraciones Públicas
VII. Beste zenbait	10496	VII. Varios

I. Atala / Sección I

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Administrazioa Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia

Batzar Nagusiak / Juntas Generales

Finantzatarako Bizkaiko Lurralde Kontseilua sortzeko ekai- naren 26ko 96/4. FORU ARAUA.

Bizkaiko Batzar Nagusiek, 1996.eko ekainaren 26ko osoko bilkuran, Finantzatarako Bizkaiko Lurralde Kontseilua sortzeko 96/4. Foru Araua onetsi dutela eta nik neuk aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dudala jakinarazten dut, aplikatu zaien beharra duten hiritar, norbanako eta agintari guztiek zaindu eta zainaraz dezaten.

Bilbon, 1996.eko uztailaren 3an.

Ahaldun Nagusia,
JOSU BERGARA ETXEBARRIA

NORMA FORAL 4/96, de 26 de junio, por la que se crea el Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia.

Hago saber que las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado en su Sesión Plenaria de fecha 26 de junio de 1996, y yo promulgo y ordeno la publicación de la Norma Foral 4/96, por la que se crea el Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia a los efectos de que todos los ciudadanos, particulares y autoridades, a quienes sea de aplicación, la guarden y hagan guardar.

Bilbao, 3 de julio de 1996.

El Diputado General,
JOSU BERGARA ETXEBARRIA

Finantzatarako Bizkaiko Lurralde Kontseilua sortzeko ekainaren 26ko 96/4. Foru Araua

HITZAURREA

Estatuaren eta Euskal Herriaren arteko Ekonomia Ituneak Toki Ogasunak araupetzen ditu, zehatzago esanik, Lurralde Historikoen eskumen gisa, zerga itunduegatikako eta itundu gabeko zergegatikako sarreretan-
go Toki Erakundeen partaidetzen finkapena, Autonomi Elkarte Oosorako Erakundeen eta bertako Kondaira Lurraldeetako Foruzko Ihardutze-Era-

Norma Foral 4/96, de 26 de junio, por la que se crea el Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia

PREAMBULO

El Concierto Económico entre el Estado y el País Vasco, regula las Haciendas Locales y más concretamente la fijación de las participaciones a favor de las Corporaciones Locales en los ingresos por tributos concertados y no concertados como competencia de los Territorios Históricos, atribución que se ratifica en favor de los mismos por la Ley de Relaciones entre

kundeen arteko Harremanetarako Legeak eskurantzza hori eurei dagokiera berresten duelarik.

Udal Ogasunei buruzko 1989.eko ekainaren 3ko Foru Arauak, Ogasun hori osotzen duten baliabideak zeintzuk diren dio: Beren ondar eta Zuzenbide pribatuko gainerakoetatik etorritako sarrerak; zerga, tasa eta kontribuzio berezietan sailkaturiko tributu propioak; tributu kontzertatueta, ezkontzertatueta eta gainerako sarrera publikoetan dituzten partaidetzak; dirulaguntzak; prezio publikoen kontzeptupean jasotakoak; kreditu eragiketen emaitzak; dagozkien eskumenen eremuan izandako isun eta xehapenen emaitzak eta amaitzeko, Zuzenbide publikoko gainerako prestazioek.

Horrenbestez, Udal Ogasunei buruzko Foru Arauak zehatz-mehatz arautzen ditu toki ogasuna eratzen duten baliabideetariko batzuk, horretaz eman dadin foru arautegiari buruzko zerga itunduetango partaidetza gisa beste alderdi batzuk ere agertzen direlarik.

Beraz, Foru Arau honen helburua Bizkaiko Finantzen Lurralde Kontseilua sortu eta arautzea da, kontseilu hori Bizkaiko Udal Administrazioaren eta Lurralde Historiko horretako Foru Aldundiaren arteko partaidetza eta koordinazio organoa izango delarik; bere bitartez, udal finantzaketaren banaketa bidean Udal Mugarteek partaidetza egokia izan ditzatela bermatu nahi da, baita Bizkaia Lurralde Historikoan herri arloak daukan ekonomia-finantza eta aurrekontu arloko jarduerarekin zerikusia izan dezaten gaiak aztertu eta eurei buruzko proposamenak egin ere.

1. artikulua

1. Bizkaiko Finantzen Lurralde Kontseilua, Bizkaiko Udal Administrazioaren eta Lurralde Historiko horretako Foru Aldundiaren arteko partaidetza eta koordinazio organo gisa sortzen da.

2. Bizkaiko Finantzen Lurralde Kontseilua erabakitze-gunea eta organo aholkuemalea izango da.

2. artikulua

Bizkaiko Finantzen Lurralde Kontseiluari honako eginkizun hauek dagozkio:

a) Erkidetutako arriskuan datzan abiaburuaren arabera, zerga itunduetango eta itundugabeoetango udal partaidetza finkatzeko irizpideak proposatzea.

b) Zerga itunduetango eta itundu gabekoetango udal partaidetzari buruzko banaketa formulak proposatzea.

c) Hala dagokionean, Mankomunitate, Partzuergo eta udalez gaindikoa beste Erakundeen aldeko finantzaketa formulak eta banaketa irizpideak proposatzea.

d) Udaletariko bakoitzak jasoko duen gutxienezko zenbatekoa proposatzea.

e) Bizkaia Lurralde Historikoan ordezkariaraino haundiena izan dezan udal Elkartearen finantzaketa eredu eta dagokion zenbatekoa proposatzea.

f) Udal elkartegintza sustatzeko eta udal mugartearen bategite eta eras-ketetarako formulak proposatzea.

g) Bizkaia Lurralde Historikoan herri arloak daukan ekonomia, finantza eta aurrekontu arloko jarduerarekin zerikusia izan dezaten gaiak aztertu eta Bizkaiko Foru Aldundiari eurei buruzko proposamenak egitea, batez ere alderdi hauei dagozkienetan:

—Erabilgarritasun askeko zehaztu gabeko gastuen banaketari.

—Udal mailako interesgarritasuneko gaitan Foru Aldundiaren jarduerari lehentasuna emateko proposamenen gertuketari, udalez gaindikoa kudeaketa erak indartuz.

—Foru Aldundiari Herri Dirubideen Euskal Kontseiluan aurkeztu eta aldeztuko proposamenak azaltzei.

—Foru Aldundiaren eta Toki Erakundearen zorpeketa osoaren bilakarerari buruzko gomendioak egiteari.

—Bizkaia Lurralde Historikoan, herri arloko lanarien ordainsariei eta ondasun arrunten eta zerbitzuen erosketa gastuei dagokien harkundearen gutxi gorabeherako maila proposatzei.

—Toki Erakundeek euren eskumenen eremuan lehentasunez garatu beharreko jarduerak proposatzei.

h) Foru Administrazioaren eta Toki Erakundearen arteko hartueman eta koordinaketa organo gisa jardutea.

i) Doakion jardunbide Araudia onartzea.

j) Foru Arau honetan jarritako mugen barruan, bere helburuak betetzeko arau bidez bere gain utz daitezkeen gainontzeko guztiak.

3. artikulua.—Atxikipena

Bizkaiko Finantzen Lurralde Kontseilua, udal finantzaketaz arduratzen den Foru Sailari funtzionalki eta administratiboki atxikita egongo da.

4. artikulua.—Eraketa

1. Bizkaiko Finantzen Lurralde Kontseilua hamar kidek osatuta egongo da, eurretan bost Bizkaiko Foru Aldundiak eta beste bostak Lurralde Historikoan ordezkariaraino haundiena izan dezan udal Elkarteak izendatuko dituztelarik.

2. Kontseiluko lehendakaria, udal finantzaketan eskudun izan dadin Saileko Foru Diputatua izango da, hori nahitanahiez izango delarik foru exe-

las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma y los Organos Forales de sus Territorios Históricos.

La Norma Foral de Haciendas Locales, de 3 de junio de 1989, enumera los recursos que constituyen dicha Hacienda: ingresos procedentes de su patrimonio y demás de Derecho privado; los tributos propios clasificados en impuestos, tasas y contribuciones especiales; las participaciones en los tributos concertados, no concertados y demás ingresos públicos; las subvenciones; los percibidos en concepto de precios públicos; el producto de las operaciones de crédito; el producto de las multas y sanciones en el ámbito de sus competencias y, por último, las demás prestaciones de Derecho Público.

Consecuentemente, la Norma Foral de Haciendas Locales regula con detalle algunos de los recursos que constituyen la hacienda local, viniendo otros aspectos, como la participación en tributos concertados, referidos a la normativa foral que se dicte al respecto.

Por tanto, constituye el objeto de la presente Norma Foral, la creación y regulación del Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia como órgano de participación y coordinación entre la Administración Municipal de Bizkaia y la Diputación Foral de dicho Territorio Histórico con la finalidad de garantizar la adecuada participación de los Municipios en el proceso de distribución de la financiación municipal y para el estudio y propuesta sobre materias relacionadas con la actividad económico-financiera y presupuestaria del sector público en el Territorio Histórico de Bizkaia.

Artículo 1

1. Se crea el Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia como órgano de participación y coordinación entre la Administración Municipal de Bizkaia y la Diputación Foral de dicho Territorio Histórico.

2. El Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia tendrá carácter deliberante y consultivo.

Artículo 2

El Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia tendrá las funciones siguientes:

a) Proponer los criterios para la fijación de la participación municipal en los tributos concertados y no concertados, según el principio de riesgo compartido.

b) Proponer los criterios de distribución de la Participación municipal en los tributos concertados y no concertados, así como su cuantificación.

c) Proponer fórmulas de financiación y criterios de distribución, en su caso, en favor de las Mancomunidades, Consorcios y demás Entidades supramunicipales.

d) Proponer la cuantía mínima a percibir por cada Municipio.

e) Proponer el modelo y la cuantía de la financiación de la Asociación de municipios más representativa en el Territorio Histórico de Bizkaia.

f) Proponer fórmulas de fomento del asociacionismo municipal y de fusiones y agregaciones de municipios.

g) El estudio y formulación de propuestas a la Diputación Foral de Bizkaia y a los Municipios del Territorio Histórico sobre cualquier materia relacionada con la actividad económica, financiera y presupuestaria del sector público en el Territorio Histórico de Bizkaia y, en particular, sobre los siguientes aspectos:

—Distribución de los gastos indeterminados de libre disposición.

—La elaboración de propuestas para priorizar la actuación de la Diputación Foral en temas de interés municipal, con atención a la potenciación de formas de gestión de base supramunicipal.

—La formulación de propuestas a la Diputación Foral para su planteamiento y defensa en el Consejo Vasco de Finanzas Públicas.

—La realización de recomendaciones acerca de la evolución del endeudamiento global de la Diputación Foral y de las Entidades Locales.

—Proponer el nivel orientativo de crecimiento de las retribuciones de personal y los gastos de compra de bienes corrientes y servicios del sector público en el Territorio Histórico de Bizkaia.

—Proponer las actuaciones a desarrollar de forma prioritaria por las Entidades Locales en el ámbito de sus competencias.

h) Actuar como órgano de encuentro y coordinación entre la Administración Foral y las Entidades Locales.

i) Aprobar su Reglamento de funcionamiento.

j) Todas las demás que, para el logro de sus fines, le sean encomendadas reglamentariamente.

Artículo 3.—Adscripción

El Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia estará adscrito funcional y administrativamente al Departamento Foral de la Diputación encargado de la financiación municipal

Artículo 4.—Composición

1. El Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia estará integrado por diez miembros, cinco designados por la Diputación Foral de Bizkaia y los otros cinco por la Asociación de Municipios con mayor implantación en el ámbito del Territorio Histórico.

2. El Consejo estará presidido por el Diputado Foral titular del Departamento competente en la financiación municipal que será, necesariamente,

kutiboaren bost ordezkarietarikoa bat. Lehendakariak ez du kalitatezko botoirik izango.

3. Idazkari gisa, hizpidez baina hautespiderik gabe, udal finantzaketan eskudun izan dadin Foru Saileko funtzionarietarikoa batek jardungo du, Lehendakariak izendatuta egon beharko duelarik.

5. artikulua.—Batzarretarako deialdia

Kontseiluaren batzarretarako deialdia egitea Lehendakariari dagokio, bere ekimenez edo Bizkaiko Foru Aldundiaren edo udalen Elkartearen ordezkariak eskatuz, eta batzarrak deialdian aipatutako tokian egingo direlarik.

6. artikulua.—Jardunbidea

1. Dagozkion erabakiak hartzeko, Kontseiluko sei kide edo gehiagok bertaratu beharko dute, kontseilua osatzen duten alderdi bakoitzeko gutxienez hiru ordezkari; batzarrera bertaraturako ordezkariak bakoitzaren gehiengoak aldeko botua ematen badu proposamena onartu egingo da.

2. 2. artikuluko a), b), d) eta e) zatietan aipatutako eginkizunei buruzko Kontseiluaren proposamenak, Irailaren hogeitahamarra baino lehen egin beharko dira, Lurralde Historikoaren Aurrekontu Orokorrei buruzko Proiektuan sar daitezten.

3. Kalitatezko botoirik ez dagoenez, gai zehatzen bati buruzko erabakirik lortzen ez bada, aurreko urtean indarrean egon zati eabazpena edo baldintza luzatu egingo da.

4. Foru Arau honetan edo Kontseiluak berak erabakitako barne jarduerari buruzko arauetan aurrizten ez direnetan, Administrazio Publikoaren Araubide Juridikoari eta Prozedura Administrazio Arruntari buruzko Legearen erabakitakoaren arabera araupeetuko da.

7. artikulua.—Aholkularitza eta datu lorpena

Kontseiluko Lehendakariak bidezkotzat jo daitezten aholkularitza guztiak eskatu ahal izango ditu, eta Foru Arau honek eratzikitzen dizkion egitekoak bete ahal izateko beharrezkotzat jo ditzan datu guztiak eskatu ahal izango dizkio Euskal Herriko Administrazioak, Toki Erakundeetako eta Lurralde Historikoetako edozein organori.

Era berean, Kontseiluak, Lehendakariaren bitartez, beharrezko aholkularitzak eskatu ahal izango ditu.

8. artikulua.—Kontseiluaren egintzen eraginkor-tasuna

Bizkaiko Foru Aldundiak eta Lurralde Historikoko Toki Erakundeak, dagozkien Aurrekontu Proiektuak gertatzerakoan, Bizkaiko Finantzen Lurralde Kontseiluaren eabazpen eta proposamenak izango dituzte kontuan.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Bakarra.—Foru Arau hau indarrean jar dadinetik hasi eta 2 hilabetezko epearen barruan, Bizkaiko Foru Aldundiak eta Lurralde Historikoan ordezkari-tasunik haundiena izan dezan udalen Elkarteak Bizkaiko Finantzen Lurralde Kontseiluan izango dituzten ordezkarien izendapena egingo dute.

XEDAPEN IDARGABETZAILEA

Bakarra.—Foru Agindu hau indarrean jar dadinetik hasita, bertan ezarritakoaren aurkako izan daitezten maila berbereko edo apalagoko xedapen guztiak indargabetuta geldituko dira.

AZKEN XEDAPENAK

Lehena.—Foru Aldundiak Foru Arau hau garatu eta ezartzerakoan beharrezko izan daitezten xedapen guztiak emateko baimena dauka.

Bigarrena.—Foru Arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitara dadineko egunaren biharamonetik hasita jarriko da indarrean.

Bilbon, 1996.eko ekainaren 26an.

Batzar Nagusietako Lehenengo Idazkariak,
PILAR ARENALES BARRIOSEK

Batzar Nagusietako Lehenengo Lehendakariordeak
FRANCISCO BERROCAL MORERЕК

(I - 1.884)

Sozietateen Zergari Buruzko ekainaren 26ko 96/3. FORU ARAUA.

Bizkaiko Batzar Nagusiek, 1996.eko ekainaren 26ko osoko bilkuran, Sozietateen Zergari Buruzko 96/3. Foru Araua onetsi dutela eta nik neuk aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dudala jakinarazten dut, aplikatu zaien beharra duten hiritar, norbanako eta agintari guztiek zaindu eta zainaraz dezaten.

Bilbon, 1996.eko uztailaren 3an.

Ahaldun Nagusia,
JOSU BERGARA ETXEBARRIA

uno de los cinco representantes del ejecutivo foral. El Presidente no tendrá voto de calidad.

3. Actuará de Secretario, con voz y sin voto, un funcionario del Departamento Foral competente en la financiación municipal, designado por el Presidente.

Artículo 5.—Convocatoria de sesiones

La convocatoria para la reunión del Consejo corresponderá al Presidente, a iniciativa propia o a petición tanto de la representación de la Diputación Foral de Bizkaia como de la representación de la Asociación de municipios y sus reuniones se celebrarán en el lugar que señale la convocatoria.

Artículo 6.—Funcionamiento

1. Para la adopción de sus acuerdos, se requerirá la presencia de seis o más miembros del Consejo, debiendo asistir por lo menos tres representantes de cada una de las partes que lo integran; la propuesta resultará aprobada si votasen a favor de la misma la mayoría de cada una de las representaciones presentes en la sesión.

2. Las propuestas del Consejo que se refieran a las funciones del mismo enumeradas en los apartados a), b), d) y e) del artículo 2 serán formuladas antes del día treinta de cada mes de septiembre, al objeto de su inclusión en el Proyecto de Presupuestos Generales del Territorio Histórico.

3. Como quiera que no existe voto de calidad, en el supuesto de no llegar a obtener acuerdo sobre una materia determinada, se prorrogará la resolución o base vigente en el ejercicio anterior.

4. En lo no previsto en la presente Norma Foral o en las propias normas de funcionamiento interno que el propio Consejo acuerde, se regulará por lo dispuesto en la Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

Artículo 7.—Asesoramiento y obtención de datos

La Presidencia del Consejo, podrá solicitar todos los asesoramientos que se estimen pertinentes y recabar de cualquier órgano de la Administración del País Vasco, Entidades Locales y de los Territorios Históricos, todos los datos que se consideren necesarios para el desempeño de las funciones que esta Norma Foral le atribuye.

Así mismo, el Consejo a través del Presidente podrá solicitar los asesoramientos precisados.

Artículo 8.—Eficacia de los actos del Consejo

La Diputación Foral de Bizkaia y las Entidades Locales del Territorio Histórico tendrán en cuenta, al elaborar sus respectivos Proyectos de Presupuestos, las resoluciones y propuestas del Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia.

DISPOSICION TRANSITORIA

Unica.—En el plazo de 2 meses a partir de la entrada en vigor de la presente Norma Foral, la Diputación Foral de Bizkaia y la Asociación de municipios más representativa en el Territorio Histórico nombrarán sus representantes en el Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia.

DISPOSICION DEROGATORIA

Unica.—A partir de la entrada en vigor de la presente Norma Foral quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo establecido en la misma.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—Se autoriza a la Diputación Foral para dictar cuantas disposiciones sean necesarias en el desarrollo y aplicación en la presente Norma Foral.

Segunda.—La presente Norma Foral entrará en vigor al día siguiente de la publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia».

En Bilbao, a 26 de junio de 1996.

La Secretaria Primera de las Juntas Generales
PILAR ARENALES BARRIOS

El Vicepresidente Primero de las Juntas Generales
FRANCISCO BERROCAL MORER

(I - 1.884)

NORMA FORAL 3/96, de 26 de junio, del Impuesto de Sociedades.

Hago saber que las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado en su Sesión Plenaria de fecha 26 de junio de 1996, y yo promulgo y ordeno la publicación de la Norma Foral 3/96, del Impuesto de Sociedades a los efectos de que todos los ciudadanos, particulares y autoridades, a quienes sea de aplicación, la guarden y hagan guardar.

Bilbao, 3 de julio de 1996.

El Diputado General,
JOSU BERGARA ETXEBARRIA

**Sozietateen Zergari Buruzko
ekainaren 26ko 96/3. Foru Araua**

HITZAURREA

Sozietateen Zergari buruzko Foru arau honek ez ditu helburuok aldatzen, hala ere, zergaren transformakuntza sakona dakar, besteak beste, merkataritzako legeriaren eraldaketagatik, Pertsona Fisikoen Zergaren eraldaketagatik, ekonomia nazioartekotu delako eta horrek mugetz handiko fluxuak dakartzalako, eta azken eraldaketa osoa egin zitzaionetik ia hogeigarren urtera jasaten ari den arauen barrieadura dela eta.

Hala, zerga oinarria kontabilitateko emaitzara hurbildu da; zergak, pertsona fisikoek erakunde juridikoetan duten partaidetzaren bidez lortutako kapitalaren errenten iturriari atxikipenerako mekanismo legez jarduten duela bereganatu da; eta, ondorioz, ezarpen bikoitza irazitako metodoak hobetu dira; badago nazioarteko zerga gardentasuna esaten zaiona; nazioarteko ezarpen bikoitza eragozteko metodoak hobetu dira, bai eta araubide berezian gehiengo legezko gorputz bakarrean sartu ere (kooperatibak eta irabazteko asmorik ez duten erakundeak salbu, ezaugarri bereziak baituzte). Horrenbestez, lehen aipatutako helburuok foru arau honek beteazazko ditu.

Hala ere, helburu generiko hauetaz gain, foru arau honek beste batzuk jasotzen ditu, zenbait alditan lehentasunezkoztat agertu direnak; honako hauek dira, laburbilduz:

- Enpresen zerga-ordainketaren maila egoki eta konpetitiboa bermatzea.
- Enpresa jardueraren alde batzuen zerga-zigorra eragozteza.
- Enpresen egitura eta kapitalizazioa sendotzea.
- Enpresen ekimen berrien agerpena suspertzea.
- Enpresen kanpo elkarlehia funtsez hobetzea.
- Aurrezkiaren enpresen ekimenetarantz bideratzea.
- Zerga pizgarriarako neurriak egituraren aldetiko urritasunak ager-tzen direnarako mugatzea.
- Enpresa txiki eta ertainentzat zerga-eremu egokiagoa eta aldeko-agoa garatzea.
- Nazioarteko zergen arabera, kanpoko kapitala bertan ugariegoa izan dadin, behar diren aldeak eraldatzea.

Helburuok lortzeko funtsezko alde bi hartu dira kontutan; batetik, 12/1981 Legeak, maiatzaren 13koak, onetsi zuen Ekonomi Itunari buruzko 3 eta 4. artikuluetan, hurrenez hurren, ezarritako printzipio orokorrei eta harmonizazio fiskalaren printzipioei zor zaien begirunea, eta horregatik foru arau honek araubide erkideko lurralderako indarrean den Sozietateen gaineko Zergari buruzko Legeak duen eskemaren antzekoa aurkezten du eta, bestetik, gure Lurralde Historikoko ekonomia eragarki bereziak, neurri eraberritzaileak behar baititu eta, zergatik esan ez, neurri ausartak eta ekonomia hau dinamizatzeko gauza izango direnak, eta etorkizunak gure enpresei ekarri behar dizkien eronken aurrez aurre elkarlehiari ari izateko baldintzetan jartzen lagunduko dion tresna emateko gauza ere izango direnak.

Hona hemen neurri ezagun batzuk: errenten kategoria ezberdinak alde batera uztea, subjektu pasiboaren irudia hobeto zehaztea, gutxieneko zerga-ordainketa ezabatzea, sozietate gardenek zerga hau ordaintzea, ibilgetu materialaren elementuen eskualdaketan lortzen diren irabaziaz berriz inbertitzean salbuespen-sistemaren ordez geroramendu-sistema ezartzea, edo horietan den moneta-errentaren zatia zuzentzea; baina horien ondoan foru arau honek baditu beste zenbait neurri aipatu beharrekoak beraien garrantzia dela eta: guztiak; beraien berritasuna dela eta, berriz: euretari-ko batzuk.

a) Merkataritza fondoa eta beste aktibo ezmaterial batzuk 5 urtetik 10era bitarteko epealdian amortizatzeak aukera izatea, hori merkataritza-ko legeriarekin bat eginago baitago. Halaber, finantza-merkataritza-ko fondoa esaten zaiona amortizatzea ere onartzen da.

b) Orain arte egon den moduko ibilgetuaren elementuen amortizazio taula soil eta eskuzabalarri eustea.

c) Galeren lorpenaz geroztik, ondorengo eta segidako 15 urteetako epealdian galerok konpentsatzeko aukera izatea.

d) Egoitza atzerrian duten erakundeengandik hartzen diren mozkinetako dibidendu eta partaidetzarako salbuespen-metodoa ezartzea, erakunde horien partaidetza adierazkorrek edukitzen direnean, hau da: partaidetzeko 100eko 5etik gorakoak eta urtebeteko ukantzan direnean.

e) Orokorki, kuota aski ez denean, 15 urteko epealdia ezartzea ezarpen ekonomiko bikoitza eragozteko metodoa ezartzeko, salbuespen-metodora gehiago hurbilduz.

f) Zergaren tasa orokorra 100eko 32,5era beheratzea.

g) Zerga oinarrian txikipena erastea oinarri likidagarria lortzeko, hots: 100eko 90eko, 75eko, 50eko eta 25eko txikipena, hurrenez hurren, sortu berri diren enpresen jardueraren lehenengo lau ekitaldietan, beharkizun batzuk betetzen dituztenean.

h) Enpresa-inbertsioa piztea, aktibo finko material berrietan egiten diren inbertsioen ziozko kenkaria ezarri.

i) Gure ekonomiarako lehentasunezkoztat hartzen diren jarduerak zehatz batzuk piztea, hala, honako jardueretan egiten diren inbertsioen ziozko kenkaria izango da: ikerketan eta garapenean, ingurugiroaren hobekuntzan eta arta-

**Norma Foral 3/96, de 26 de junio,
del Impuesto de Sociedades**

PREAMBULO

Esta Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades implica una profunda transformación del tributo motivada, entre otras razones, por la reforma de la legislación mercantil, la reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la internacionalización de la economía con los flujos transfronterizos que ello conlleva, y por la dispersión normativa que en este momento padece tras casi veinte años desde su última reforma integral.

Así, la aproximación de la base imponible al resultado contable; la asunción de que el Impuesto opera como mecanismo de retención en la fuente de las rentas del capital obtenidas por personas físicas a través de su participación en entidades jurídicas y, en consecuencia, la mejora de los métodos de eliminación de la doble imposición; la denominada transparencia fiscal internacional; la mejora de los métodos para evitar la doble imposición internacional y la integración en el único cuerpo legal de la mayoría de los regímenes especiales (se exceptúan las cooperativas y las entidades sin ánimo de lucro por sus especiales características), hacen que esta Norma Foral cumpla con los objetivos antes mencionados.

Sin embargo, además de estos objetivos genéricos, esta Norma Foral recoge otros que han sido puesto de manifiesto como prioritarios en diferentes ocasiones y que podrían resumirse en los siguientes:

- Garantizar un nivel adecuado y competitivo de tributación de las empresas.
- Evitar la penalización fiscal de algunos aspectos de la actividad empresarial.
- Fortalecer la estructura y la capitalización de las empresas.
- Fomentar la aparición de nuevas iniciativas empresariales.
- Mejorar sustancialmente la competitividad exterior de las empresas.
- Impulsar la canalización del ahorro hacia las iniciativas empresariales.
- Limitar las medidas de incentivo fiscal a aspectos en los que existan carencias de carácter estructural.
- Desarrollar un marco fiscal más adecuado y favorable para las pequeñas y medianas empresas.
- Reformar los aspectos de la fiscalidad internacional necesarios para propiciar una mayor presencia de capital exterior.

Para la consecución de estos objetivos se han tenido presentes dos aspectos fundamentales, de una parte, el respeto a los principios generales y de armonización fiscal establecidos en los artículos 3 y 4, respectivamente, del Concierto Económico aprobado por la Ley 12/1981, de 13 de mayo, y por ello esta Norma Foral presenta un esquema muy similar a la Ley del Impuesto sobre Sociedades vigente para territorio de régimen común y, de otra, las especiales características de la economía de nuestro Territorio Histórico necesitada de medidas innovadoras y, por qué no decirlo, valientes y capaces de dinamizarla y dotarla de un instrumento que la ayude a situarse en condiciones de competitividad frente a los retos que el futuro depara a nuestra economía.

Así, junto a medidas ya conocidas como el abandono de las diferentes categorías de rentas, la mejor concreción de la figura del sujeto pasivo, la eliminación de la tributación mínima, la tributación por este Impuesto de las sociedades transparentes, la sustitución del sistema de exención por el de diferimiento en la reinversión de las ganancias obtenidas en la transmisión de elementos del inmovilizado material o la corrección de la parte de la renta monetaria contenida en las mismas, esta Norma Foral contiene otra serie de medidas dignas de ser mencionadas tanto por su importancia, en todos los casos, como por su novedad, en algunos de ellos.

a) Posibilidad de amortizar el Fondo de Comercio y otros activos inmateriales en un periodo entre 5 y 10 años, más acorde con la legislación mercantil. Se admite, asimismo, la amortización del denominado Fondo de Comercio Financiero.

b) Mantenimiento de una tabla de amortización de elementos del inmovilizado sencilla y generosa como la existente hasta ahora.

c) Posibilidad de compensar pérdidas en el plazo de los 15 años inmediatos posteriores al de su obtención.

d) Establecimiento del método de exención para los dividendos y participaciones en beneficios percibidos de entidades residentes en el extranjero cuando se posean participaciones significativas de las mismas, consideradas como tales las superiores al 5 por 100 de participación y con un año de tenencia.

e) Establecimiento, con carácter general, de un periodo de 15 años para la aplicación del método para evitar la doble imposición económica, en los casos de insuficiencia de cuota, con lo que se aproxima más al método de exención.

f) Rebaja del tipo general del Impuesto al 32,5 por 100.

g) Incorporación de una reducción en la base imponible para obtener la liquidable, de un 90, 75, 50 y 25 por 100, respectivamente, durante los cuatro primeros ejercicios de actividad para las empresas de nueva creación, cuando cumplan una serie de requisitos.

h) Incentivación de la inversión empresarial a través del establecimiento de una deducción por inversiones realizadas en activos fijos materiales nuevos.

i) Incentivación de determinadas actividades consideradas prioritarias para nuestra economía: deducción por inversiones en actividades de investigación y desarrollo, mejora y conservación del medio ambiente, acti-

penean, esportazio jardueretan, liburuen eta ikusentzunezkoen edizioan, enpresako langileen lanbide-heziketarako eta enplegu-sorkuntzarako gastuetan.

j) Enpresen finantzaketa hobetzeko pizgarriak sartzea. Norbere finantzaketa: ekoizpeneko inbertsioetarako erreserba izeneko erreserba berezira egiten diren zuzkiduren ziozko kenkaria ezartzea. Besteren finantzaketa: errenta aldakorreko baloreen eskuraketaren ziozko kenkaria ezartzea.

k) Bilboko Burtsaren jardura dinamizatzea, horretan kotizatzen duten baloreetan inbertsioak materializatzen direnean, kenkari-portzentaia handiagoa ezarri: Bilboko Burtsan kotizatzen iruten duten enpresentzat, hiru ekitalditan ezarri beharreko karga tasari 100eko 25eko gutxipena egitea eta balore-artezkariak diren sozietateei 100eko 20ko tasa ezartzea.

l) Enpresa txiki eta ertainak indartzea, eurentzako araubide berezia ezarri, txikiei amortizazio askatasuna, eta ertainei 1,5eko amortizazio indizea ezartzeko aukera emango diena. Gainera, salbuespen metodoa ezartzen da geroramenduko orokorraren ordean, ibilgetuaren elementuen besterenganaketa lortu diren gainbalioetarako, 50 milioi pezetako zifratik gorakoak ez direnean.

m) Zuzendaritza, koordinazio eta finantza zentroak izeneko irudi berria sartzea; horien berezitasuna euren jarduerak eratorritako gastuen arabera zerga ordaintzean datza.

n) Itsas araubide berezia ezartzea, merkataritzako zein arrantzako untziei ezarri ahal izango zaien; funtsean, geroramenduko metodo orokorraren ordean berrinbertsioaren ziozko salbuespen-metodoa ezartzeko aukerari datza, baita aipatutako untzien eskualdaketa lortu diren errentak zergaren oinarrian ez sartzean ere, eskuratzailak berriak erosteko zatiketarako destinatzen dituen.

Azkenez, adierazi behar, hartutako konpromisoarekin bat, foru arau honek mandatu bat erasten duela, indarrean jartzen denetik hasita ondorengo lau hilabeteetako epealdian, Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak 1996ko abenduaren 31ko Ibilgetu Materialaren Elementueta-rako Balantzeen Egunerapenari buruzko Foru Araua Batzar Nagusiei bidal diezaien, hauek onets dezaten.

I. titulua

ZERGAREN IZAERA ETA EZARPEN EREMUA

1. artikulua.—Izaera

Sozietateen gaineko Zerga zuzeneko eta norbere izaerakoa da, sozietateen eta bestelako erakunde juridikoen errenta foru arau honetan ezartzen denaren arabera zergapetzen duena.

2. artikulua.—Ezarpn subjektiboaren eremua, Zergaren ordainarazpena eta zerga egoitza

1. Foru arau honetan xedatzen denaren ezarpnaren gai, ondoren zerrendatzen diren Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak izango dira:

a) Artikulu honen 2. idazatian xedatzen denaren arabera, zerga-ordainketa Bizkaiko Foru Aldundiari soil-soilik egiten diotenak.

b) Euskal Herriko Autonomi Erkidegoan soil-soilik jardunez, batera Bizkaiko Foru Aldundiari eta beste edozein foru aldundiri zerga-ordainketa eginez, zerga egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan edukiz edo, lurralde erkidean edukiz, euren eragiketa-kopuruaren hein handiena Bizkaian egiten dutenak.

c) Batera Bizkaiko Foru Aldundiari eta Estatuko Administrazioari edo Bizkaiko Foru Aldundiari, beste edozein foru aldundiri eta Estatuko Administrazioari zerga-ordainketa eginez, euren zerga egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan edukiz eta, aurreko ekitaldian, araubide bereko lurraldean egindako eragiketa-kopurua euren eragiketa-kopuru osoaren 100eko 75a baino txikiagoa izan dutenak.

2. Bizkaiko Foru Aldundiari egokituko zaio Sozietateen gaineko Zergaren ordainarazpena soil-soilik honakoetan:

a) Subjektu pasiboak bere zerga egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan badu eta, horretaz gain, aurreko ekitaldiko eragiketa-kopuru osoa 300 milioi pezetatik gorakoa izan ez badu.

b) Subjektu pasiboak soil-soilik Bizkaiko Lurralde Historikoan jarduten badu eta, gainera, aurreko ekitaldiko eragiketa-kopuru osoa 300 milioi pezetatik gorakoa izan badu, zerga egoitza non duen berdin dela.

3. Bizkaiko Foru Aldundiari egokituko zaio Sozietateen gaineko Zergaren ordainarazpena Bizkaian egin diren eragiketa-kopuruarekiko proportzioan, subjektu pasiboak lurralde honetan eta beste edozeinetan, hots: lurralde erkidean edo foru lurraldean jarduten badu, eta aurreko ekitaldiko eragiketa-kopuru osoa 300 milioi pezetatik gorakoa izan bada, zerga egoitza non duen berdin dela.

4. Aurreko idazatietan ezarritakoaren ondoretarako, eragiketa-kopuruaren zifraren zenbaketa egiteko eta eragiketok non egiten diren zehazteko, Ekonomi Itunean xedatutakoari egokituko zaio.

5. Subjektu pasiboaren zerga egoitza beren sozietate-egoitza izango da, bertan euren administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza benetan zentralizatuta badago. Osterantzean, kudeaketa edo zuzendaritza hori egiten deneko lekua hartuko da.

vidades de exportación, edición de libros y audiovisuales, gastos de formación profesional del personal de la empresa y creación de empleo.

j) Introducción de incentivos para mejorar la financiación de las empresas. Financiación propia: establecimiento de una deducción por las dotaciones realizadas a una reserva especial denominada Reserva para Inversiones Productivas. Financiación ajena: establecimiento de una deducción por adquisición de valores de renta variable.

k) Dinamización de la actividad de la Bolsa de Bilbao a través de la aplicación de un mayor porcentaje de deducción cuando las inversiones se materialicen en valores que coticen en la misma; minoración al 25 por 100 del tipo de gravamen aplicable durante tres ejercicios para las empresas que salgan a cotizar en la Bolsa de Bilbao y establecimiento de un tipo del 20 por 100 para las sociedades rectoras de valores.

l) Potenciación de las pequeñas y medianas empresas, a través del establecimiento de un régimen especial para ellas que permite la libertad de amortización a la pequeñas y la aplicación de una amortización indizada en el 1,5 para las medianas. Además se establece un tratamiento de exención, en lugar del general de diferimiento, para las plusvalías obtenidas en la enajenación de elementos de su inmovilizado cuando no superen la cifra de 50 millones de pesetas.

m) Introducción de una nueva figura denominada «Centros de dirección, coordinación y financieros» cuya peculiaridad consiste en tributar en función de los gastos derivados de su actividad.

n) Establecimiento de un régimen especial marítimo aplicable a buques dedicados a la navegación comercial o pesquera, consistente, fundamentalmente, en la posibilidad de aplicar el método de exención por reversión en lugar del general de diferimiento y en la no integración en la base del Impuesto de las rentas obtenidas en la transmisión de los citados buques cuando el adquirente los destine al desguace para la adquisición de otros nuevos.

Por último señalar que, de acuerdo con el compromiso adquirido, esta Norma Foral incorpora un mandato para que, en el plazo de los cuatro meses siguientes a su entrada en vigor, el Consejo de Gobierno de la Diputación Foral de Bizkaia remita a las Juntas Generales para su aprobación, una Norma Foral de Actualización de Balances para los elementos del inmovilizado material de las empresas al 31 de diciembre de 1996.

Título I

NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACION 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.—Ambito de aplicación subjetiva, exacción del Impuesto y domicilio fiscal

1. Lo dispuesto en esta Norma Foral será de aplicación a los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades que se relacionan a continuación:

a) Los que, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 de este artículo, tributen exclusivamente a la Diputación Foral de Bizkaia.

b) Los que operando exclusivamente en la Comunidad Autónoma del País Vasco y, tributando conjuntamente a la Diputación Foral de Bizkaia y a cualquier otra Diputación Foral, tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia o, teniéndolo en territorio común, realicen en Bizkaia la proporción mayor del volumen de sus operaciones.

c) Los que, tributando conjuntamente a la Diputación Foral de Bizkaia y a la Administración del Estado o a la Diputación Foral de Bizkaia, a cualquier otra Diputación Foral y a la Administración del Estado, tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia y el volumen de operaciones realizado en territorio de régimen común sea inferior al 75 por 100 del volumen total de sus operaciones.

2. Corresponderá a la Diputación Foral de Bizkaia la exacción en exclusiva del Impuesto sobre Sociedades en los siguientes casos:

a) Cuando el sujeto pasivo tenga su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia y su volumen total de operaciones en el ejercicio anterior no hubiere excedido de 300 millones de pesetas.

b) Cuando el sujeto pasivo opere exclusivamente en el Territorio Histórico de Bizkaia y su volumen total de operaciones en el ejercicio anterior hubiere excedido de 300 millones de pesetas, cualquiera que sea el lugar en que tenga su domicilio fiscal.

3. Corresponderá a la Diputación Foral de Bizkaia la exacción del Impuesto sobre Sociedades en proporción al volumen de operaciones realizado en Bizkaia, cuando el sujeto pasivo opere además de en este territorio en cualquier otro, común o foral, siempre que el volumen total de operaciones en el ejercicio anterior hubiere excedido de 300 millones de pesetas, cualquiera que sea el lugar en que tenga su domicilio fiscal.

4. A efectos de lo previsto en los apartados anteriores, para el cómputo de la cifra del volumen de operaciones y la determinación del lugar de realización de las mismas, se estará a lo dispuesto en el Concierto Económico.

5. El domicilio fiscal de los sujetos pasivos 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.

Zerga egoitza ezarri ezin denetan, aurreko irizpideekin bat, ibilgetuaren baliorik handiena non den, hantxe izango da.

3. artikulua.—Itunak eta hitzarmenak

Aurreko artikuluan ezarritakoa espainiar barne antolamenduaren parte izatera etorri diren itun eta hitzarmenetan xedatutakoaren kalterik gabe ulertuko da.

II. titulua ZERGA EGITATEA

4. artikulua.—Zerga egitatea

1. Zerga egitatea subjektu pasiboak errenta lortzea izango da, horren iturri edo jatorria edozein dela.

2. Zerga gardentasunaren araubidean, errentaren lorpena, subjektu pasiboari araubide honen azpian diren erakundeen zerga oinarri positiboak egozte delako ulertuko da.

Nazioarteko zerga gardentasunaren araubidean, errentaren lorpena, egoiliarra ez den erakundeak lortzen dituen errenta positiboak zerga oinarriaren barruan sartzeko inguruabar eragileak betetzea dela ulertuko da.

5. artikulua.—Errenten zenbatespena

Ondasun eta eskubideen zergaren subjektu pasiboaren kontabilitateatik ateratzen den zenbatekoan ordainduak direla uste izango da. Kontabilitatearen irregulartasunak direla eta, kontabilitate horrek ez balu argi adieraziko subjektu pasiboaren ondasun egoera, ordainketa hori merkatuko balio normalaren arabera zenbatuko litzateke, aurkakoaren frogarik ez bada.

6. artikulua.—Errenten eratzikipena

1. Sozietate zibilei dagozkien errentak, nortasun juridikoa izan ala ez, eta jaraunspen banatugabeei, ondasun-erkidegoei eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 33. artikulua aipatzen dituen beste erakundeek dagozkienak, bazkide, jaraunse, erkide edo partaideei, hurrenez hurren, eratzikiko zaizkie, kasuan-kasuan ezarri beharreko arau edo itunen arabera eta, hauek Zerga Administrazioan sinesgarriro agertuko ez balira, zati berdina eratzikiko dira.

2. Errenten eratzikipenerako araubidea ez zaie ezarriko zerga hau ordaintzen duten transformakuntzarako nekazaritza-sozietateei.

3. Errenten eratzikipenerako araubidean dauden erakundeek ez dute zerga hau ordainduko.

III. titulua SUBJEKTU PASIBOA

7. artikulua.—Subjektu pasiboak

1. Zergaren subjektu pasiboak honako hauek izango dira:

a) Pertsona juridikoa, foru arau honen aurreko 6. artikuluan ezarritakoaren arabera, errenten eratzikipenaren araubidea aplikagarri duten sozietate zibila izan ezik.

b) Inbertsio-fondoak, 46/1984 Legeak, abenduaren 26koak, Talde-Inbertsio Erakundeak araupetzen dituenak erregulatuak.

c) Enpresen aldi baterako batasunak, 18/1982 Legeak, maiatzaren 26koak, Enpresen Aldi baterako Elkarte eta Batasunen eta Lurraldeko Industri Garapenerako Sozietateen zerga araubideari buruzkoak, araupetzen dituenak.

d) Kapital-arriskuko fondoak, 1/1986 Errege Dekretu-legeak, martxoaren 14koak, Administrazio, Finantza, Zerga eta Lanari buruzko Presazko Neurrien gainekoak, araupetzen dituenak.

e) Pentsio-fondoak, 8/1987 Legeak, ekainaren 8koak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzkoak araupetzen dituenak.

f) Hipoteka-merkatuaren araupeketako fondoak, 2/1981 Legeak, martxoaren 25ekoak, Hipoteka-Merkatuaren Araupeketari buruzkoak, erregulatzeko dituenak.

g) Hipoteka-titulazio fondoak, 19/1992 Legeak, uztailaren 7koak, Higiezinak Inbertsioetako Sozietate eta Fondoei eta Hipoteka-Titulazio fondoak buruzkoak araupetzen dituenak.

h) 3/1994 Legeak, apirilaren 14koak, Kredituari buruzko Espainiar Legeriaren Banku Koordinaziorako Bigarren Zuzentarauarekiko Moldaketari eta finantza sistemari dagozkion beste aldarazpenei buruzkoak, bosgarren xedapen gehigarriaren 2.ean aipatzen dituen aktiboen titulazio-fondoak.

i) Foru arau honen VIII. titulua IX. kapituluaren araupetzen den araubidearen arabera zerga ordaintzen dituen sozietate-taldea.

2. Zerga honen subjektu pasiboak, honako foru arauan, laburki eta bereiztu gabe sozietate edo erakunde izenaz deituko dira.

8. artikulua.—Zerga ordaintzeko norbere betebeharreko subjektu pasiboak

1. Foru arau honen 2. artikulua aipatutako espainiar lurraldean egoitza duten erakundeak Bizkaiko Foru Aldundiari Zerga ordaintzeko norbere betebeharrak lotuko ditu.

En los supuestos en los que no pueda establecerse el lugar del domicilio fiscal, de acuerdo con los criterios anteriores, prevalecerá aquél donde radique el mayor valor del inmovilizado.

Artículo 3.—Tratados y convenios

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

Título II EL HECHO IMPONIBLE

Artículo 4.—Hecho imponible

1. Constituirá el hecho imponible la obtención de renta, cualquiera que fuere su fuente u origen, por el sujeto pasivo.

2. En el régimen de transparencia fiscal se entenderá por obtención de renta la imputación al sujeto pasivo de las bases imponibles positivas de las entidades sometidas a este régimen.

En el régimen de transparencia fiscal internacional se entenderá por obtención de renta el cumplimiento de las circunstancias determinantes de la inclusión en la base imponible de las rentas positivas obtenidas por la entidad no residente.

Artículo 5.—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 sujeto pasivo del impuesto. En el caso de que por irregularidades en la contabilidad, ésta no represente la imagen fiel de la situación patrimonial del sujeto pasivo, tal retribución se computará por el valor normal de mercado, salvo prueba de lo contrario.

Artículo 6.—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 artículo 33 de la Norma Foral General Tributaria, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, según las normas o pactos aplicables en cada caso y, si estos no constaran a la Administración tributaria en forma fehaciente, se atribuirán por partes iguales.

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

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

Título III EL SUJETO PASIVO

Artículo 7.—Sujetos pasivos

1. Serán sujetos pasivos del Impuesto:

a) Las personas jurídicas, excepto las sociedades civiles que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 6 anterior de esta Norma Foral, les sea de aplicación el régimen de atribución de rentas.

b) Los fondos de inversión, regulados en la Ley 46/1984, de 26 de diciembre, reguladora de las Instituciones de Inversión Colectiva.

c) Las uniones temporales de empresas, reguladas en la Ley 18/1982, de 26 de mayo, sobre régimen fiscal de las Agrupaciones y Uniones Temporales de Empresas y de las Sociedades de Desarrollo Industrial Regional.

d) Los fondos de capital-riesgo, regulados en el Real Decreto-Ley 1/1986, de 14 de marzo, de Medidas Urgentes Administrativas, Financieras, Fiscales y Laborales.

e) Los fondos de pensiones, regulados en la Ley 8/1987, de 8 de junio, de Planes y Fondos de Pensiones.

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

g) 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.

h) Los fondos de titulación de activos a que se refiere la disposición adicional quinta, 2, 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.

i) Los grupos de sociedades que tributen conforme al régimen regulado en el capítulo IX del título VIII de esta Norma Foral.

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

Artículo 8.—Sujetos pasivos por obligación personal de contribuir

1. Estarán sujetas por obligación personal de contribuir a la Diputación Foral de Bizkaia las entidades residentes en territorio español a las que se refiere el artículo 2 de esta Norma Foral.

2. Zerga ordaintzeko norbere betebeharraren duten subjektu pasiboak lortzen duten errentaren osotasunaren zioz zergapetuak izango dira, non ekoizti den berdin dela eta ordaintzailearen egoitza edozein dela.

3. Ondorengo beharkizunen bat edo beste betetzen duten erakundeek egoitza espainiar lurraldean dutela ulertuko da.

- Espainiar legeen arabera eratuak izatea.
- Sozietate-egoitza espainiar lurraldean edukitzea.
- Zuzendaritza eraginkorreko egoitza espainiar lurraldean edukitzea.

Ondore hauetarako, ulertuko da erakunde batek bere zuzendaritza eraginkorreko egoitza espainiar lurraldean duela, bere jardueraren multzoaren zuzendaritza eta kontrola horretan daudenean.

9. artikulua.—Salbuespenak

Zergatik salbuetsita egongo dira:

- Lurraldeko Herri administrazioak
- Aurreko a) letran aipatzen diren Administrazioaren administrazio-izaerako organismo autonomiadunak eta erakunde autonomiadunak.
- Aurreko a) letran aipatu diren Administrazioaren merkataritza, industria, finantza edo antzeko izaerako organismo autonomiadunak.
- Gizarte Segurantzaren kudeaketaren ardura duten herri erakundeak.
- Aurreko letretan sartzen ez diren lurraldeko Herri administrazioen herri erakundeak, sozietate publikoak edo estatalak izan ezik.
- Euskaltzaindia.
- Eusko Ikaskuntza - Sociedad de Estudios Vascos.
- Euskalerriko Adiskideen Elkarteak.

IV. titulua ZERGA OINARRIA

10. artikulua.—Zerga oinarriaren kontzeptua eta zehaztapena

1. Zerga oinarria, zergaldiko errentaren zenbatekoa da, beharrezkoa denean, aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboaren kontpensazioaz gutxitua.

2. Zerga oinarria zenbatespen zuzeneko araubidearen arabera zehaztuko da, eta sorospidez, zeharkako zenbatespenekoaren arabera, Zergeri buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoarekin bat etorriz.

3. Zenbatespen zuzeneko araubidean zerga oinarria honela kalkulatu da: foru arau honetan ezartzen diren manuak ezarritik, Merkataritzako Kodean, zehaztapen horri buruzko gainerako legeetan eta arau horiek garatzeko ematen diren xedapenetan ezarritako arauen arabera zehaztutako kontabilitateko emaitza zuzenduz.

11. artikulua.—Balio-zuzenketak: amortizazioak

1. Kengarriak izango dira ibilgetu material zein ezmaterialaren amortizaziorako, jardunbide, erabilera, luperketa edo zaharkiduragatik elementuek izaten duten balio galerari dagozkion kopuruak.

2. Ibilgetu materialaren balio galera honakoetan joko da eragin-kortzat:

- Honako taulan ezartzen diren amortizazio koefizienteak ezartzearen emaitza denean:

Ondare-elementuak	Urteko gehieneko koefizientea	Gehienezko denboraldiko urteak
—Etxe-gela eta bulegorako, merkataritzako erabilerrako edota zerbitzuetarako eraikinak	3	50
—Industri erabilerrako eraikinak eta pabiloiak	5	30
—Instalazioak	15	10
—Industri erabilerrako makineria	15	10
—Beste erabilera batzuetarako makineria	10	15
—Untzi eta aireuntziak	10	15
—Autobusak, kamioiak, furgonetak eta antzekoak	20	8
—Turismo-ibilgailuak	20	8
—Molde, eredu, trokel eta gargarak	33	5
—Lanabesak eta erremintak	30	5
—Altzariak	15	10
—Informatika-ekipoak	25	6
—Alokatzeko bideopelikulak	50	3
—Zehaztu gabeko beste elementu batzuk	10	15

- Amortizatu gabe dagoen balioari portzentaia iraunkorra ezartzearen emaitza denean.

Portzentaia iraunkorra a) letran sartu den taulatik aukeratutako amortizazioaldia oinarritzat hartuz lortutako amortizazio linealaren koefizientea haztatuz zehaztuko da, hurrengo koefizienteekin:

- Elementuak bost urtetik beherako amortizazioaldia badu: 1,5.
- Elementuak bost urteko edo hortik gorako eta zortzi urtetik beherako amortizazioaldia badu: 2.

2. Los sujetos pasivos por obligación personal de contribuir serán gravados por la totalidad de la renta que obtengan, con independencia del lugar donde se hubiere producido y cualquiera que sea la residencia del pagador.

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

- Que se hubieren constituido conforme a las leyes españolas.
- Que tengan su domicilio social en territorio español.
- 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.

Artículo 9.—Exenciones

Estarán exentos del Impuesto:

- Las Administraciones públicas territoriales.
- Los Organismos Autónomos y Entidades Autónomas de carácter administrativo de las Administraciones citadas en la letra a) anterior.
- Los Organismos Autónomos y Entidades Autónomas de carácter comercial, industrial, financiero o análogo de las Administraciones citadas en la letra a) anterior.
- Las entidades públicas encargadas de la gestión de la Seguridad Social.
- Los entes públicos de las Administraciones públicas territoriales no comprendidos en las letras anteriores, excluyendo a las sociedades públicas o estatales.
- Euskaltzaindia.
- Eusko Ikaskuntza - Sociedad de Estudios Vascos.
- Real Sociedad Bascongada de Amigos del País.

Título IV LA BASE IMPONIBLE

Artículo 10.—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 de ejercicios anteriores.

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

3. En el régimen de estimación directa la base imponible se calculará corrigiendo, mediante la aplicación de los preceptos establecidos en la presente 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.

Artículo 11.—Correcciones de valor: amortizaciones

1. Serán deducibles las cantidades que, en concepto de amortización del inmovilizado material o inmaterial, 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 es efectiva cuando:

- Sea el resultado de aplicar los coeficientes de amortización establecidos en la siguiente tabla:

Elementos patrimoniales	Coefficiente anual máximo	Años período máximo
—Edificios para casa-habitación y oficina, uso comercial y/o de servicios	3	50
—Edificios y pabellones para uso industrial	5	30
—Instalaciones	15	10
—Maquinaria para usos industriales	15	10
—Maquinaria para otros usos	10	15
—Buques y aeronaves	10	15
—Autobuses, camiones, furgonetas y similares	20	8
—Vehículos de turismo	20	8
—Moldes, modelos, troqueles y matrices	33	5
—Utiles y herramientas	30	5
—Mobiliario	15	10
—Equipos informáticos	25	6
—Películas de vídeo para alquiler	50	3
—Otros elementos no especificados	10	15

- Sea el resultado de aplicar un porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización.

El porcentaje constante se determinará ponderando el coeficiente de amortización lineal obtenido a partir del período de amortización seleccionado de la tabla incluida en la letra a) anterior, por los siguientes coeficientes:

- 1,5, si el elemento tiene un período de amortización inferior a cinco años.
- 2, si el elemento tiene un período de amortización igual o superior a cinco años e inferior a ocho años.

c') Elementuak zortzi urteko edo hortik gorako amortizazioaldia badu: 2,5.

Amortizatu gabe dagoen saldoa, ekitaldia itxi aurretik, kuota lineal baten zenbatekoa baino txikiagoa denean, saldo hori aipatutako ekitaldian amortiza daiteke.

Eraikinak, altzariak, tresnak eta erabilia eskuratzen diren ondasunak ezin zaizkio portzentaia iraunkorraren bidezko amortizazioari lotu.

c) Zenbaki digituen metodoa ezartzearen emaitza denean.

Digituen batuketara aurreko a) letraren barne sartu den taulan ezarritako amortizazioaldien arabera zehaztuko da.

Eraikinak, altzariak, tresnak eta erabilia eskuratu diren ondasunak ezin zaizkio zenbaki digituen bidezko amortizazioari lotu.

Metodo hau ezartzeak ezin izango ditu eragin haziz doazen amortizazio kuotak.

d) Subjektu pasiboak formulatu eta Zerga Administrazioak onetsi duen planari egokitzun zaionean.

e) Subjektu pasiboak haren zenbatekoa frogatzen duenean.

3. Erregela bereziak:

a) Erabilia eskuratzen diren ibilgetu materialaren elementuak badiara, eraikinak izan ezik, zergetatik kendu ahal izango den amortizazioaren kalkulua halaxe egingo da: gehieneko koefizienteak aurreko 2. idaztiaren a) letraren barne hartutako amortizazio taulan adierazten diren koefizienteen bikoitzaren mugaraino ezarritu, eta gehieneko aldia erdiratuz. Txiki pen hau gehiagoz egin beharko da, urte osoak zenbatuz.

b) Ibilgetu materialaren elementu bat egunero lan-txanda normal baten baino gehiagotan erabiltzen denean, amortizazioaren gutxieneko koefizienteak aurreko 2. idaztiaren a) letraren barne hartutako amortizazio taulan lortutako gehieneko eta gutxieneko koefizienteen arteko diferentzia, eta ohi ki lan egindako eguneko orduak zortzi orduren artean zatitzean geratzen den zatidura biderkatzean ateratzen den emaitzan gehitu ahal izango dira. Honela lortutako emaitza kasu honetan onargarria den amortizazioaren gehieneko koefizientea izango da.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa ez zaie ezarriko eraikinei, garraio elementuei, merkataritzako altzari eta instalazioei, eta informatikarako ekipoei.

c) Arautegiko xedapenen arabera, balioa eguneratuta duten ibilgetuaren elementuen amortizazioa arau horietan ezarritako irizpideek eranduko dute.

4. Era askean amortiza daitezke honakoak:

a) Ibilgetu materialaren zein ezmaterialaren elementuak, berauen aleo balioa 100.000 pezetatik gorakoa ez bada.

b) Lan sozietate anonimoen ibilgetu materialaren zein ezmaterialaren elementuak, euren jarduerari lotuak, horietakotzat jotako egunaren ondorengo lehenengo bost urteetan eskuratutak.

c) Meatzeetako aktiboak, foru arau honen 105. artikulua ezartzen duenaren arabera.

d) Ibilgetu materialaren eta ezmaterialaren elementuak, eraikinak izan ezik, ikerketa eta garapenerako jarduerari lotuak.

Eraikinak zati berdinka hamar urteko epealdian amortizatu ahal izango dira, ikerketa eta garapenerako jardueretara loturik diren heinean.

e) Ibilgetu ezmaterial bezala eragindako ikerketa eta garapenerako gastuak, amortizazio askatasuna duten elementuen amortizazioak salbu.

f) Lehenetsuneko elkarte-ustiapen kalifikatu diren erakundearen ibilgetu materialaren edo ezmaterialaren elementuak, 19/1995 Legeak, uztailaren 4koak, Nekazaritzako Ustiapenen Modernizazioari buruzkoak, xedatzen duenaren arabera, elementuok lehenetsuneko ustiapentzat jo zirenetik lehenengo bost urteetan eskuratu baziren.

g) Aktibo finko material berriaren elementuak, enpresaren jardueraren eragin kutsakorren txiki pen eta zuzenketari lotuak.

h) Euskal Herriko erakunde ofizialek onetsi dituzten proiektuetarako, lurzoru kutsatuen garbitasunarekin zuzeneko harremanetan diren ibilgetu materialaren eta ezmaterialaren elementuak.

Gainera, g) eta h) letratan aipatzen den amortizazio askatasunaren ezarpena subjektu pasiboak eskatuko du eta Zerga Administrazioak onetsi beharko du, gai horretarako organo eskudunek txostena aurkeztu ondoren.

Amortizazio askatasunari ezartzen zaizkion kopuruek, idazti honean jasotzen diren horiek, zerga oinarria gehituko dute, askatasun hori eduki duten elementuen amortizazioan, eskualdaketan edo, hala badagokie, jaregitean.

5. Ondasunen erabileraren lagapenean, ondasunok erosteko zein berrizatzeko aukera dagoenean, eta eragiketaren baldintza ekonomikoak direla eta, bat zein bestea egingo den zentzuzko zalantzarik ez denean, erakunde lagapen-hartzaileei kendu ahal izango zaie, aurreko 1. idaztarian ezartzen denaren arabera, ondasun horiei dagozkien amortizazio kuoten zenbateko baliokidea.

Aukera bat edo bestea egingo den zentzuzko zalantzarik ez dagoela uste izango da, hori egiteagatik ordaindu beharreko zenbatekoa, ondasunaren eskuraketa-prezioa edo ekoizpen-kostua, lagapenak iraungo

c') 2,5, si el elemento tiene un período de amortización igual o superior a ocho años.

Cuando el saldo pendiente de amortización antes del cierre del ejercicio sea inferior al importe de una cuota lineal, dicho saldo podrá amortizarse en el mencionado ejercicio.

Los edificios, mobiliario, enseres y los bienes que se adquieran usados no podrán acogerse a la amortización mediante porcentaje constante.

c) Sea el resultado de aplicar el método de los números dígitos.

La suma de dígitos se determinará en función del período de amortización establecido en la tabla incluida en la letra a) anterior.

Los edificios, mobiliario, enseres y los bienes que se adquieran usados no podrán acogerse a la amortización mediante números dígitos.

La aplicación de este método no podrá dar lugar a cuotas crecientes de amortización.

d) Se ajuste a un plan formulado por el sujeto pasivo y aceptado por la Administración tributaria.

e) El sujeto pasivo justifique su importe.

3. Reglas especiales:

a) Tratándose de elementos del inmovilizado material, excluidos los edificios, que se adquieran usados, el cálculo de la amortización fiscalmente deducible se efectuará aplicando los coeficientes máximos hasta el límite del doble de los que se señalan en la tabla de amortización incluida en la letra a) del apartado 2 anterior y reduciendo a la mitad su período máximo. Esta reducción deberá realizarse por exceso, computándose los años completos.

b) Cuando un elemento del inmovilizado material sea utilizado diariamente en más de un turno normal de trabajo, los coeficientes mínimos de amortización se podrán incrementar en el resultado de multiplicar la diferencia entre los coeficientes máximo y mínimo obtenidos de la tabla de amortización incluida en la letra a) del apartado 2 anterior 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 edificios, elementos de transporte, mobiliario e instalaciones de carácter comercial y a equipos informáticos.

c) La amortización de los elementos del inmovilizado cuyo valor haya sido actualizado al amparo de disposiciones normativas se regirá por los criterios establecidos en las mismas.

4. Podrán amortizarse libremente:

a) Los elementos del inmovilizado material o inmaterial, cuyo valor unitario no exceda de 100.000 pesetas.

b) Los elementos del inmovilizado material e inmaterial de las Sociedades Anónimas Laborales afectos a la realización de sus actividades, adquiridos durante los cinco primeros años a partir de la fecha de su calificación como tales.

c) Los activos mineros en los términos establecidos en el artículo 105 de esta Norma Foral.

d) Los elementos del inmovilizado material e inmaterial, 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.

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

f) Los elementos del inmovilizado material o inmaterial de las entidades que tengan la calificación de explotaciones asociativas prioritarias de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias, adquiridos durante los cinco primeros años a partir de la fecha de su reconocimiento como explotación prioritaria.

g) Los elementos del activo fijo material nuevo afectos directamente a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa correspondiente.

h) Los elementos del inmovilizado material e inmaterial 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 g) y h) anteriores se solicitará por el sujeto pasivo y deberá ser aprobada por la Administración tributaria, previo informe de los órganos competentes por razón de la materia.

Las cantidades aplicadas a la libertad de amortización, contenidas en este apartado, incrementarán la base imponible con ocasión de la amortización, transmisión o, en su caso, desafectación de los elementos que disfrutaron de la misma.

5. En el caso de cesión de uso de bienes con opción de compra o renovación, cuando por las condiciones económicas de la operación no existan dudas razonables de que se ejercitará una u otra opción, será deducible para la entidad cesionaria un importe equivalente a las cuotas de amortización que, de acuerdo con lo previsto en el apartado 1 anterior, corresponderían a los citados bienes.

Se presumirá que no existen dudas razonables de que se va a ejercitar una u otra opción cuando el importe a pagar por su ejercicio sea inferior al importe resultante de minorar el precio de adquisición o coste de pro-

lukeen denboran ondasun horri legozkioken amortizazio kuota gehienezkoen batuketan gutxitzetik ateratzen den zenbatekoa baino txikiagoa denean.

Erakunde lagatzaileari ordaindu behar zaizkion kopuruen eta ondasunaren eskuraketa-prezio edo ekoizpen-kostuaren arteko diferentziak, erakunde lagapen-hartzailearentzat lagapenak irauten duen denboran diren zergaldietan banatu beharrezko gastutzat joko da.

Ondasuna, aurrerago, lagapen-hartzaileak lagatzaileari egindako eskualdaketa xede izan denean, lagapen-hartzaileak eskualdaketa aurretiko baldintza berberetan eta balio beraren gain eutsiko dio amortizazioari.

Idazati honetan ezartzen dena ezarri behar denean, erakunde lagatzaileak ondasunaren eskuraketa-prezioa edo ekoizpen-kostua aukeraren balioa kenduta amortizatuko du, eragiketa indarrean dagoen epealdian.

Idazati honetan aipatzen diren ondasunak ere era librean amortizatu ahal izango dira aurreko idazatian ezarritakoetan.

6. Kengarriak izango dira lerroz bostetik hamar urtera barruan egiten diren zuzkidurak, honakoetarako:

- Merkataritzako fondoaren amortizaziorako.
- Marken amortizaziorako.
- Intsuldaketa-eskubideen amortizaziorako, kontratuak bost urtetik beherako iraupena duenean izan ezik, orduan urteko gehieneko muga iraupen horren arabera kalkulatuko bailizateke.
- Ezarpen informatikoen amortizaziorako.
- Ibilgetu ezmaterialaren gainerako elementuetarako, iraungitzeko egun zehatzik ez dutenean.

Kenkari hau ezartzeko beharrezkoa izango da:

a) Aktiboa kostu bidez egin den eskuraketa dela-bide agertu izana.

b) Erakunde eskuratzailea, pertsona edo erakunde eskualdatzaileari dagokionez, foru arau honen 16. artikuluan ezartzen diren kasuetarik batean edo bestean ez egotea. Letra honetan ezartzen den beharrikizuna ez litzateke ezarriko, erakunde eskualdatzaileak ordaintzen duen aktiboen eskuraketa-prezioari dagokionez, aktiboak pertsona edo erakunde loka-beengandik eskuratu izan balitu.

12. artikulua.—Balio-zuzenketak: ondare-elementuen balioalera

1. Kengarriak izango dira argialetxeen fondoan eta fondo fonografiko eta ikusentzunezkoen balioaren gutxipenaren estaldurarako zuzkidurak, ekoizpen jarduera horiek egiten dituzten erakundeentzat, behin horien ekoizpenak merkatuan jarri ondoren bi urte igaro eta gero. Epealdi hori amaitu aurretik ere kengarriak izango lirateke, balioalera frogatuz gero.

2. Zordunek izan ditzaketen kaudimengabezeziek eratorritako arriskua estaltzeko zuzkidurak ere kengarriak izango dira, zergaren sortzapean ulean edo ekitaldiaren amaieratik urteko kontuen formulaziorako indarrean dagoen merkataritza legerian aurrirakusten den gehienezko epera bitartean honakoren bat suertatuz gero:

a) Betebeharraren mugaegunetik urtebeteko epealdia igaroz gero.

b) Zordunak, porrotean, hartzekodunen konkurtsoan, ordainketa-eten-duran, kita eta itzaroteko prozeduran edo antzeko egoeretan dagoela aitortuz gero.

c) Zorduna edo, hau erakundea izatekotan, berorren administratzaile edo ordezkarien artekoen bat, ondasunak altxatzeagatik delitua dela eta prozesatua izanez gero.

d) Betebeharrak judizio bidez erreklamatzuz gero, edo auzibide edo tartekaritza-prozeduraren xede izanik, haien kobrantza ebazpen menpe egoenez gero.

3. Ez dira kengarriak izango ondoren aipatuko diren kredituei dagozkien zuzkidurak, horien izatearen edo zenbatekoaren gaineko tartekaritza-prozedura edo auziaren xede ez badira.

a) Zuzenbide publikoko erakundeek zordundakoak edo fidantzan emanikoei dagozkienak.

b) Kreditu-erakundeek edo elkarrekiko berme-sozietateek fidantzan emanikoei dagozkienak.

c) Eskubide erreal, jabaria erreserbatzeko itun eta atxikitzeko eskubidearen bidez bermatutakoei dagozkienak, bermea bera galtzean edo balioa galtzen duenean izan ezik.

d) Kreditu-aseguru edo gaude kontratuaren bidez bermatutakoei dagozkienak.

e) Beren-beregiko berriztaketa edo luzamenduaren xede izan direnak.

4. Ez dira kengarriak izango hartzekodunarekin loturarik duten pertsona edo erakundeek izan ditzaketen kaudimengabezeziek eratorritako arriskua estaltzeko zuzkidurak, judizio bidez aitortutako kaudimengabezeietan salbu, ezta bezero eta zordunen kaudimengabezeien arriskuaren zenbatespen orokorretan oinarritutako zuzkidurak ere.

5. Finantza-erakundeek dagozkien, Espainiako Bankuaren arautegia ezarriko zaie, Bizkaiko Foru Aldundiak bereziki zehazten duenean izan ezik. Arau bidez, zordunen talde bat ukitzen duten inguruabarren arabera, hauek kaudimengabetzat jo ditzaketen baldintzak ezarri ahal izango dira.

6. Bigarren mailako merkatu antolatuan kotizatzen ez duten, edo, kotizatzen badute, taldeko sozietateen edo merkataritza legerian zehaztuta-

ducción del bien en la suma de las cuotas de amortización máximas que corresponderían al mismo dentro del tiempo de duración de la cesión.

La diferencia existente entre las cantidades a pagar a la entidad cedente y el precio de adquisición o coste de producción del bien tendrá, para la entidad cesionaria, la consideración de gasto a distribuir entre los períodos impositivos comprendidos dentro del tiempo de duración de la cesión.

Quando el bien haya sido objeto de previa transmisión por parte del cesionario al cedente, el cesionario continuará la amortización del mismo en idénticas condiciones y sobre el mismo valor anteriores a la transmisión.

Quando sea de aplicación lo previsto en este apartado, la entidad cedente amortizará el precio de adquisición o coste de producción del bien, deducido el valor de la opción, en el plazo de vigencia de la operación.

Los bienes a que hace referencia este apartado podrán también amortizarse libremente en los supuestos previstos en el apartado anterior.

6. Serán deducibles las dotaciones que se realicen linealmente en un plazo comprendido entre cinco y diez años para:

- La amortización del fondo de comercio.
- La amortización de las marcas.
- La amortización de los derechos de traspaso, excepto que el contrato tuviese una duración inferior a cinco años, en cuyo caso el límite anual máximo se calculará atendiendo a dicha duración.
- La amortización de las aplicaciones informáticas.
- Los restantes elementos del inmovilizado inmaterial que no tuviesen fecha cierta de extinción.

Para aplicar esta deducción será necesario:

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

b) Que la entidad adquirente no se encuentre, respecto de la persona o entidad transmitente, en algunos de los casos previstos en el artículo 16 de esta Norma Foral. El requisito previsto en esta letra no se aplicará respecto del precio de adquisición de los activos satisfecho por la entidad transmitente, cuando lo hubiere adquirido de personas o entidades no vinculadas.

Artículo 12.—Correcciones de valor: pérdida de valor de los elementos patrimoniales

1. Serán deducibles las dotaciones para la cobertura de la reducción del valor de los fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales de las entidades que realicen la correspondiente actividad productora, una vez transcurridos dos años desde la puesta en el mercado de las respectivas producciones. Antes del transcurso de dicho plazo también podrán ser deducibles si se probare la depreciación.

2. Serán deducibles las dotaciones para la cobertura del riesgo derivado de las posibles insolvencias de los deudores, cuando en el momento del devengo del impuesto o en el plazo que media entre el cierre del ejercicio y la fecha máxima de formulación de las cuentas anuales prevista en la legislación mercantil vigente, concorra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que haya transcurrido el plazo de un año desde el vencimiento de la obligación.

b) Que el deudor esté declarado en quiebra, concurso de acreedores, suspensión de pagos o incurso en un procedimiento de quita y espera o situaciones análogas.

c) 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.

3. No serán deducibles las dotaciones 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:

a) Los adeudados o afianzados por entidades de Derecho público.

b) Los afianzados por entidades de crédito o sociedades de garantía recíproca.

c) 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.

d) Los garantizados mediante un contrato de seguro de crédito o caución.

e) Los que hayan sido objeto de renovación o prórroga expresa.

4. No serán deducibles las dotaciones para la cobertura del riesgo derivado de las posibles insolvencias de personas o entidades vinculadas con el acreedor, salvo en el caso de insolvencia judicialmente declarada, ni las dotaciones basadas en estimaciones globales del riesgo de insolvencias de clientes y deudores.

5. En lo referente a entidades financieras, se aplicará la normativa del Banco de España al respecto, salvo en lo que específicamente determine la Diputación Foral 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.

6. La deducción en concepto de dotación por depreciación de los valores representativos de la participación en fondos propios de entidades

koaren arabera sozietate elkartuen kapitalaren ezaugarri diren erakunde-en fondoetako partaidetzaren ezaugarri diren baloreen balio galereragatikozuzkiduraren ziozko kenkariak ez du gaudituko ekitaldiaren hasierako eta itxierako kontabilitateko balio teorikoen arteko diferentzia, kontutan hartuko direla ekitaldi horretan egin diren ekarpenak zein ekarpenen itzulketak.

Aipatutako diferentzia hori zehazteko, ekitaldiaren itxierako balioak hartuko dira, beti organo eskudunak formulatu edo onetsi dituen balantzee-tan jasota.

Aurreko lerroaldeetan xedatutakoa gorabehera, aipatutako erakunde-en kapitalean gutxienezko % 5aren partaidetzaren kasuan, kenkari horrek gehie-neko muga izango du partaidetzaren eskuraketa-kostuaren eta ekitaldia itxi-terakoan partaidetzaren kontabilitateko balio teorikoaren arteko diferentziaren bostena, eskuraketaren uean diren eta geroko balorazioan ere izango diren gainbalio aipagabeen zenbatekoan zuzenduta. Partaidetza ematen duen sozietatearen gainbalio aipagabea eta merkataritza fondoa identifikatuko balira, gainbalio hori bost eta hamar urte bitarteko epan linelaki balio ga-leratutzat hartuko da.

Bigarren mailako merkatu antolatu baten bidez eskuratuak ez diren partaidetzen kasuan, aurreko lerroaldean xedatutakoa aplikagarri izango da hurrengo baldintzak betetzen badira:

a) Partaidetza espainiar lurraldean egoitza ez duten pertsona edo erakundeengandik eskuratu ez izatea, aipatu den diferentziaren zenba-tekoak, partaidetza baino lehenago egindako edozein eskualdaketa bidez, zerga Espainian ordaindu duela frogatzen denean salbu.

b) Partaidetzaren erakunde eskurataleak ez du egon behar, eskualdatu zuen pertsona edo erakundeari dagokionez, foru arau honen 16. artikulua ezartzen dituen kasuetariko batean edo bestean. Letra hone-tan ezarritako beharkizuna ez da ezarriko pertsona edo erakunde eskual-datzaileak partaidetza eskuratzeko ordaindu zuen prezioari dagokionez, honek espainiar lurraldean egoitza duten eta pertsona edo erakunde lokabeei esku-ratu badie.

Ez dira kengarriak izango arau bidez paradisu fiskaltzat jotzen diren herri edo lurraldeetan egoitza duten erakundeetako partaidetzari dagozkion zuzkidurak, erakunde horiek Merkataritzako Kodearen 42. artikulua en arabe-ra, beren kontuak zuzkidura egiten duen erakundearekin bateratzen dituz-tenean izan ezik, ezta subjektu pasiboaren beraren sozietate-kapitalaren balore adierazgarriei dagozkien ere.

7. Kengarriak izango dira bigarren mailako merkatu antolatuetan koti-zatzeko onartuak diren errenta finkoko baloreen balio galererengatikozuzkidurak, subjektu pasiboak dituen eta merkatu horietan kotizatatzeko onar-tuko diren errenta finkoko balore multzoak zergaldian jasandako balio galera osoaren mugarekin.

Ez dira kengarriak izango bigarren mailako merkatu antolatuetan koti-zatzeko onartu ez diren edo arau bidez paradisu fiskaltzat hartzen diren herri edo lurraldeetan kokatzen diren bigarren mailako merkatu antolatuetan koti-zatzeko onartu diren eta berreskuraketa-balio zehatza duten baloreen balio ga-lererengatikozuzkidurak.

13. artikulua.—Arrisku eta gastuetarako hornidura

1. Ez dira kengarriak izango aurreikus daitezkeen arriskuen, inoiz-kaiko galeren eta egin daitezkeen gastu edo zorren estaldurarako zuzkidurak.

2. Hala ere, kengarriak izango dira:

a) Bidean dauden auziek eragindako edo egokiro frogaturiko kalte-ordain nahiz ordainketek eratorritako erantzukizunei dagozkien zuzkidurak, horien zenbatekoa behin betiko ezarria ez badago.

b) Lehengoratu beharreko aktiboa berreskuratzeko zuzkidurak, emakidan ezarritako baldintzen arabera, amortizagarriak diren elementuen amortizazioaren kalterik gabe, lehengoratzeko fondoaren saldoa eta lehengoratzeko uean aktiboak duen kontabilitateko balioa bat izan daite-zen eran, hori hartzeko erakunde emaileak eskatzen dituen konponketen zenbatekoa barne dela.

c) Itsas arrantzan, eta itsas eta aire-nabigazioan diharduten enpresek unti eta aireuntziei nahitaez egin behar dizkien berriakuzpenen ondorioz egin behar diren konponketa handien hornidurarako dituzten zuz-ki-durak.

d) Aurreko letran ezarritakoez bestelako ondare-elementuen apar-teko konponketen eta aldi baterako ustiapen ekonomikoak uzteagatikogastuen estaldurarako zuzkidurak, beti ere subjektu pasiboak formulatu eta Zer-ga Administrazioak onetsi duen planari badagozkie.

Arau bidez ezarriko da formulatzen diren planak ebazteko pro-zedura.

e) Erakunde aseguratzaileek egiten dituzten hornidura teknikoeta-rako zuzkidurak, ezarriko diren arauak ezarritako gutxienezko munten zen-bateraino.

Kobratu gabeko sari eta kuotetarako hornidurarako zuzkidura bate-raezina izango da, saldo beretarako, zordunek eduki ditzaketan kaudi-mengabezen estaldurarako zuzkidurarekin.

f) Elkarrekiko berme-sozietateek hornidura teknikoaren fondora egin dituzten zuzkidurak, bere galera eta irabazien kontuaren kargura, fondo horrek 1/1994 Legeak, martxoaren 11koak, Elkarrekiko Berme Sozietateen Arau-bide Juridikoari buruzkoak 9. artikuluan aipatzen duen nahitaezko gutxi-

que no coticen en un mercado secundario organizado o bien que, cotizando, sean representativas del capital de sociedades del grupo o asociadas, en los términos en que las mismas aparecen definidas en la legislación mercantil, no podrá exceder de la diferencia entre el valor teórico contable al inicio y al cierre del ejercicio, 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.

No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, tratándose de participaciones de, al menos, el 5 por 100 en el capital de las mencionadas entidades, la citada deducción no podrá exceder de la diferencia entre el precio de adquisición de dichas participaciones y el valor teórico contable de las mismas al cierre del ejercicio, corregido en el importe de las plusvalías tácitas existentes en el momento de la adquisición y que subsistan en el de la valoración posterior. En el supuesto de que se identifique la plusvalía tácita en la sociedad participada con el fondo de comercio de la misma, se considerará que dicha plusvalía se deprecia linealmente en un plazo comprendido entre cinco y diez años.

Cuando se trate de participaciones que no se hayan adquirido a través de un mercado secundario organizado, lo dispuesto en el párrafo anterior será de aplicación siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que la participación no hubiere sido adquirida a personas o entidades no residentes en territorio español salvo que se pruebe que el importe de la diferencia mencionada haya tributado en España a través de cualquier transmisión anterior de la participación.

b) Que la entidad adquirente de la participación no se encuentre respecto de la persona o entidad que la transmitió en alguno de los casos previstos en el artículo 16 de esta Norma Foral. El requisito previsto en esta letra 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 no vinculadas residentes en territorio español.

No serán deducibles las dotaciones correspondientes a la participación en entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, excepto que dichas entidades consoliden sus cuentas con las de la entidad que realiza la dotación en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, ni las concernientes a valores representativos del capital social del propio sujeto pasivo

7. Serán deducibles las dotaciones por depreciación de valores de renta fija admitidos a cotización en mercados secundarios organizados, con el límite de la depreciación global sufrida en el período impositivo por el conjunto de los valores de renta fija poseídos por el sujeto pasivo admitidos a cotización en dichos mercados.

No serán deducibles las dotaciones por depreciación de valores que tengan un valor cierto de reembolso que no estén admitidos a cotización en mercados secundarios organizados o que estén admitidos a cotización en mercados secundarios organizados situados en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.

Artículo 13.—Provisión para riesgos y gastos

1. No serán deducibles las dotaciones a provisiones para la cobertura de riesgos previsibles, pérdidas eventuales, gastos o deudas probables.

2. No obstante lo establecido en el apartado anterior, serán deducibles:

a) Las dotaciones relativas a responsabilidades procedentes de litigios en curso o derivadas de indemnizaciones o pagos pendientes debidamente justificados cuya cuantía no esté definitivamente establecida.

b) Las dotaciones para la recuperación del activo revertible, atendiendo a las condiciones de reversión establecidas en la concesión, sin perjuicio de la amortización de los elementos que sean susceptibles de la misma, de tal manera que el saldo del fondo de reversión sea igual al valor contable del activo en el momento de la reversión, incluido el importe de las reparaciones exigidas por la entidad concedente para la recepción del mismo.

c) Las dotaciones que las empresas dedicadas a la pesca marítima y a la navegación marítima y aérea destinen a la provisión para grandes reparaciones que sea preciso realizar a causa de las revisiones generales a que obligatoriamente han de ser sometidos los buques y aeronaves.

d) Las dotaciones para la cobertura de reparaciones extraordinarias de elementos patrimoniales distintos de los previstos en la letra anterior y de los gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal, siempre que correspondan a un plan formulado por el sujeto pasivo y aceptado por la Administración tributaria.

Reglamentariamente se establecerá el procedimiento para la resolución de los planes que se formulen.

e) Las dotaciones a las provisiones técnicas realizadas por las entidades aseguradoras, hasta el importe de las cuantías mínimas establecidas por las normas aplicables.

La dotación a la provisión para primas o cuotas pendientes de cobro será incompatible, para los mismos saldos, con la dotación para la cobertura de posibles insolvencias de deudores.

f) Las dotaciones que las sociedades de garantía recíproca efectúen en el fondo de provisiones técnicas, con cargo a su cuenta de pérdidas y ganancias, hasta que el mencionado fondo alcance la cuantía mínima obligatoria a que se refiere el artículo 9 de la Ley 1/1994, de 11 de marzo, sobre

neko munta erdietsi arte. Nahitaezko muntak gainditzen dituzten zuzkidurak kengarriak izango dira 100eko 75ean.

Ez dira sartuko zerga oinarrian Herri administrazioek elkarrekiko berme-sozietateei emandako dirulaguntzak, ezta dirulaguntza horiek eratorritako errentak ere, bai batzuk eta bai besteak hornidura teknikoan fondorako direnean.

Letra honetan ezarritakoa birfinkapenean sozietateei ere ezarriko zaie, 1/1994 Legeak, Elkarrekiko Berme Sozietateen Araubide Juridikoari buruzkoak, 11. artikuluan ezarritako duenaren arabera euren sozietate-helburua osatu behar duten jarduerari dagokienez.

g) Konponketen eta berrikuspenen bermeen estaldurarako zuzkidurak, horniduraren saldoa zehazteko beharrezkoa den zenbateraino; saldoak ez du izan behar zergaldiaren amaierako berme bizidun salmentei zergaldi horretan eta aurreko bietan, zergaldi horietan egindako bermedun salmentei dagokienez, egon diren bermei aurre egiteko egin diren gastuak azeri izan direneko proportzioak zehaztutako portzentaia ezartzearen emaitza baino handiagoa.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa salmenten itzulketengatik gainerako gastuen estaldurarako zuzkidurei ere ezarriko zaie.

Sorkuntza berriko erakundeak, jarduera berriak hasten dituzten erakundeak edo beren jarduerak hiru ekitaldi igaro gabe berriz hasten dituztenak baleude, letra honen lehenengo lerroaldean finkatutako portzentaia, erakundeak eragiketarako egin dituen ekitaldi edo ekitaldietako egotzitako gastu eta salmenten arteko proportziotik ateratzen den emaitza izango litzateke.

3. Kengarriak izango dira 8/1987 Legean, ekainaren 8koan, Pentsio Plan eta Fondoei buruzkoan, araupetzen diren pentsio-planen sustatzaileren kontribuzioak, baita bazkide babesleek Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeek egiten dizkieten ekarpenak, beren zerga araubidea araupetzen duten foru arauetan ezarritakoaren arabera. Kontribuzio edo ekarpen horiek partaide, zenbakiko bazkide bakoitzari egotziko zaizkio, dagokion heinean.

Era berean, kengarriak izango dira pentsio planen antzeko gertakizunen estaldurarako kontribuzioak, honako beharkizunok betetzen badituzte:

- Prestazioak lotzen zaizkien pertsonen zergatarako egoztea.
- Etorkizuneko prestazioak hartzeko eskubidea era ezeztazinean eskualdatzea.
- Kontribuzio horiek diren baliabideen titulartasuna eta kudeaketa eskualdatzea.

14. artikulua.—Gastu kenezinak

- Ez dira zergetatik ken litezkeen gastuztat hartuko honako hauek:
 - Norbere fondoen ordainketa direnak.
 - Sozietateen gaineko Zerga kontabilizatzeak eratorriak. Ez dira sarretzat hartuko kontabilizazio horretatik datozenak.

c) Zigor eta administrazio-isun eta zehapenak, premiamendu-errekargua, eta aitorten-likidazioa eta autolikidazioak epeaz kanpo aurkezteagatik errekargua.

- Jokoko galerak.
- Dohaintzak eta eskuzabaltasunak.

Honakoak ez dira hartuko letra honen barruan sartutakotzat: bezero edo hornitzaileekiko harreman publikoengatik gastuak, ezta usadio eta ohi-turen arabera enpresako langileei dagokienez egiten direnak ere, ezta, zuzenean edo zeharbidetik, ondasunen salmenta eta zerbitzuen prestazioa sustatzekoak ere, ezta sarrekin zerikusirik dutenak ere.

f) 8/1987 Legeak, ekainaren 8koak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzkoak xede dituen gertakizun berdin edo antzekoen estaldurarako hornidura edo barme-fondoetarako zuzkidurak, baita Borondatezko Gizarte-Aurrehartzeko Erakundeek zergapidea arautzen duten Foru Arauak xede dituenak ere.

g) Arau bidez, beren izaera dela eta, paradisu fiskaltzat hartzen diren herri edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo erakundeekin, zuzenean edo zeharbidetz, egindako eragiketei dagozkien zerbitzu-gastuak, edo paradisu fiskal horietan egoitza duten pertsona edo erakundeen bitartez ordaintzen direnak, subjektu pasiboak sortuak benetan egindako eragiketa edo transakzio bati erantzuten diola frogatu ezik.

Nazioarteko zerga gardentasunaren araubidea, foru arau honetan araupetzen dena, ez zaie ezarri behar, aurreko lerroaldean xedatutakoaren arabera, zergetatik kenezintzat jotzen diren gastuei dagozkien errentei.

2. Kengarriak izango dira dohaintzan ematen diren ondasunen kopuru ordainduak eta kontabilitateko balioa, honako erakunde dohaintza-har-tzaileek berezkoak dituzten helburuen lorpenari ezarri ahal bazaizkio.

- Lurraldeko industri garapenerako sozietateek eta Enpresen sustapenerako sozietateek.
- Kirol federakunde eta kirol klubek, kirol jarduera ez profesionalen sustapen eta garapenerako sozietate anonimoengandik hartu dituzten kopuruei dagokienez, beti ere erakunde horien artean aipatutako kirol federakunde eta klubak helburua lortzeko beharrezkoa den kontratu bidezko eta kostu bidezko lokarria ezarri denean soilik.

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 esta letra 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.

g) Las dotaciones para la cobertura de garantías de reparación y revisiones, 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 esta letra 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.

3. Serán deducibles las contribuciones de los promotores de planes de pensiones regulados en la Ley 8/1987, de 8 de junio, de Planes y Fondos de Pensiones, y las aportaciones efectuadas por los socios protectores a las Entidades de Previsión Social Voluntaria de conformidad con lo previsto en las Normas Forales reguladoras de su régimen fiscal. Dichas contribuciones o aportaciones se imputarán a cada partícipe o socio de número u ordinario en la parte correspondiente.

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 vinculan 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.

Artículo 14.—Gastos no deducibles

- No tendrán la consideración de gastos fiscalmente deducibles:
 - Los que representen una retribución de los fondos propios.
 - 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, el recargo de apremio y el recargo por presentación fuera de plazo de declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones.

- Las pérdidas del juego.
- 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.

f) Las dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto de la Ley 8/1987, de 8 de junio, de Planes y Fondos de Pensiones 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 sujeto pasivo pruebe que el gasto devengado responde a una operación o transacción efectivamente realizada.

El régimen de transparencia fiscal internacional, regulado en 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.

2. 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 siguientes entidades donatarias:

- Las sociedades de desarrollo industrial regional y las sociedades de Promoción de Empresas.
- 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.

Idazati honek aipatzen dituen eskualdaketez ez dute zehaztuko erakunde eskualdatzailearentzat errenta positibo edo negatiboen lorpena, alegia, hurrengo artikulua 3. idazatian ezartzen direnena.

15. artikulua.—Balorazio erregelak: erregela orokorra eta erregela bereziak irabaziko eskualdaketez eta sozietate-eragiketean

1. Ondare-elementuak eskuraketa-prezioan edo ekoizpen-kostuan baloratuko dira.

Kontabilitateko birbaloraketen zenbatekoa ez da zerga oinarrian sartuko, zenbatekoa kontabilitateko emaitzan sartzen behartzen duten legezko edo arauzko arauak direla bide bururatzaren direnean izan ezik. Zerga oinarrian sartu gabeko birbaloraketen zenbatekoak zergaren ondoretarako ez du elementu birbaloratuen balio handiagorik ekarriko.

2. Hurrengo ondare-elementuak beren merkatuko balio normalean baloratuko dira:

- a) Kostu bidez eskualdatu edo eskuratutakoak.
- b) Erakundeei ekarrikoak eta kontraprestazioan hartutako baloreak.
- c) Bazkideei, sozietatearen desegitean, bazkideen banaketan, ekarpenen itzulketarekin egiten diren kapital txikipenetan, jaulkipen-sariaren banaketan, eta mozkinen banaketan eskualdatutakoak.
- d) Aktiboaren eta pasiboaren bategitea, desegite oso edo partziala eta lagapen osoa direla bide eskualdatutakoak.
- e) Trukaketan eskuratutakoak.
- f) Trukean edo bihurtetan eskuratutakoak.

Merkatuko balio normala merkatuko baldintza normaletan alderdi independenteen artean akordatutako delat ulertuko da. Balio hori zehazteko foru arau honen hurrengo 16. artikulua 3. idazatian ezartzen diren metodoak ezarriko dira.

3. Aurreko idazatikoa a), b), c) eta d) letretan ezarritakoetan, erakunde eskualdatzaileak bere zerga oinarrian eskualdatutako elementuen merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia sartuko du.

Aurreko idazatikoa e) eta f) letretan ezarritakoetan, erakundeak bere zerga oinarrian eskuratutako elementuen merkatuko balio normalaren eta emandako elementuen kontabilitateko balioaren arteko diferentzia sartuko du.

Aurreko lehen zatian xedatutakoa ez da ezarri behar sozietate batek bere akzioen edo partaidetzen balio izendatua aldarazi baino egiten ez duenean, akzioaren partaidetza portzentaia aldatu gabe eta ekarpenen bihurtetik gabe. Orduan akzio edo partaidetza horiek ez dira merkatuko balio normalean baloratuko.

4. Ekarpeneen itzulketarekin egiten den kapital txikipenean bazkideen zerga oinarrian sartuko da partaidetza kontabilitateko balioaren gainetik hartutako elementuen merkatuko balio normalaren gaindikina.

Erregela bera ezarriko da akzio edo partaidetza jaulkipen-sariaren banaketan.

5. Mozkin-banaketan, bazkideen zerga oinarrian sartuko da hartutako elementuen merkatuko balio normala.

6. Erakundeak desegin edo bazkideak banatzen direnean, horien zerga oinarrian sartuko da hartutako elementuen merkatuko balio normalaren eta partaidetza deuseztatuaren kontabilitateko balioaren arteko diferentzia.

7. Bategitean eta zatiketa osoan edo partzialean, bazkideen zerga oinarrian sartuko da hartutako partaidetza merkatuko balio normalaren eta partaidetza deuseztatuaren kontabilitateko balioaren arteko diferentzia.

8. Ekarpeneen itzulketaz bestelako helburua duen kapital txikipenak ez ditu ekarriko bazkideentzat zerga oinarrian sar daitezkeen errentak, positiboak zein negatiboak.

9. Sozietate gardenen kapitaleko akzioen eta beste partaidetza eskualdaketez, eskuraketaren balioa sozietate-mozkinen zenbatekoan gehituko da, mozkinen banaketa eraginkorrik gabe, bazkideei eskuratzetik eskualdaketezko denboraldian euren akzio edo partaidetza errenta gisa egotzi bazaizkie.

Ondasunen ukantza hutserako sozietateetan, zenbatu beharreko eskualdaketa-balioa, gutxienez, onetsitako azken balantzearen emaitza teorikoa izango da, behin higiezin kontabilitateko balioaren ordez Ondarearen gaineko Zergaren ondoretarako edukiko luketen balioa edo txikiagoa bada, merkatuko balio normala atera ondoren.

10. Norbere akzio edo partaidetza eskuraketak eta amortizazioak ez dute ekarriko, erakunde eskuratzailarentzat, errenta positibo zein negatiborik.

11. Zerga oinarrian ibilgetu material edo ezmaterialaren ondare-elementuen eskualdaketen lortu diren errenta positiboak sartzeko errenta horien mugaraino hauxe kenduko da: eskualdatutako elementuei dagokienez, legezko azken egunerapen baimendutik edo berori eskuratu zen egunetik, geroak bada, gertatu den moneta-balio galeraren zenbatekoa, honako erregelen arabera kalkulatuak:

Las transmisiones a que se refiere este apartado no determinarán para la entidad transmitente la obtención de rentas, positivas o negativas, previstas en el apartado 3 del artículo siguiente.

Artículo 15.—Reglas de valoración: regla general y reglas especiales en los supuestos de transmisiones lucrativas y operaciones societarias

1. Los elementos patrimoniales se valorarán al precio de adquisición o coste de producción.

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 el resultado contable. 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 contra-prestación.
- 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 3 del artículo 16 siguiente de esta Norma Foral.

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 del 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.

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. En la transmisión de acciones y otras participaciones en el capital de sociedades transparentes 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 acciones o participaciones en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y transmisión.

En el caso de sociedades de mera tenencia de bienes, el valor de transmisión a computar será, como mínimo, el teórico resultante del último balance aprobado, una vez sustituido el valor contable de los inmuebles por el valor que tendrían a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio o por el valor normal de mercado si fuere inferior.

10. La adquisición y amortización de acciones o participaciones propias no determinará, para la entidad adquirente, rentas positivas o negativas.

11. A los efectos de integrar en la base imponible las rentas positivas, obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales del inmovilizado, material o inmaterial, 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) Eskualdatutako ondare-elementuen eta horiei dagozkien amortizazioen eskuraketa-prezioa edo ekoizpen-kostua, eta foru arau egokian ezartzen diren koefizienteak biderkatuko dira.

b) Aurreko letran ezarritakoa ezartzeak zehazten dituen kopuruen arteko diferentzia eskualdatutako ondare-elementuaren kontabilitateko balio garbiamen gutxituko da.

16. artikulua.—Balorazio erregelak: eragiketa lotuak

1. Zerga Administrazioak, preskripzio epearen barruan, pertsona edo erakunde lotuen artean egindako eragiketak berauen merkatuko balio normalean baloratu ahal izango ditu, pertsona edo erakunde lotuak kontutan hartuta, balorazioak, Espainian, egokituko litzaiokeen zerga-ordainketa baino txikiagoa zehaztu duenean, merkatuko balio normala ezartzeagatik edo zerga-ordainketa horren geroramenduagatik egokituko litzaiokeena baino txikiagoa, hain zuzen.

Administrazio balorazioaren emaitza den zerga-zorra, ondore gutzietarako, berandutza korrituen kalkulua eta preskripzio epearen zenbaketa barne direla, pertsona edo erakunde lotuekin eragiketek egin direneko zergaldari egotziko zaio.

Administrazioaren balorazioak ez du ekarriko zerga honetan eta, kasu bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, eragiketa egin duen pertsona edo erakunde multzoarentzat horretatik benetan eratorritako errentatik gora ordaintzea. Arau bidez ezarriko da merkatuko balio normaleko balorazioa egiteko prozedura.

2. Honakoak joko dira pertsona edo erakunde lotutzat:

- a) Sozietate bat eta horrek dituen bazkideak.
- b) Sozietate bat eta horrek dituen kontseilari eta administratzaileak.
- c) Sozietate bat eta bazkide, kontseilari edo administratzailearen aurreko edo ondorengo ezkontideak.
- d) Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, sozietate talde beraren zati izateko eskatzen diren inguruabarrak betetzen dituzten sozietate bi, ondore hauetarako, horren 43. artikuluan baztertze-ko ezartzen diren kariak ezin izango direla ezarri.

e) Sozietate bat eta beste sozietate baten bazkideak, sozietate biak Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan definitzen den sozietate-talde berekoak badira, ondore hauetarako, horren 43. artikuluan baztertze-ko ezartzen diren kariak ezin izango direla ezarri.

f) Sozietate bat eta beste sozietate baten kontseilari edo administratzaileak, sozietate biak Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan definitzen den sozietate-talde berekoak badira, ondore hauetarako, horren 43. artikuluan baztertze-ko ezartzen diren kariak ezin izango direla ezarri.

g) Sozietate bat eta beste sozietate baten bazkide edo kontseilariaren ezkontideak, aurrekoak zein ondorengoak, sozietate biak Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan definitzen den sozietate-talde berekoak badira, ondore hauetarako, horren 43. artikuluan baztertze-ko ezartzen diren kariak ezin izango direla ezarri.

h) Sozietate bat eta zeharbidez honek partaidetza dueneko beste sozietate bat, partaidetza, gutxienez, sozietate-kapitalaren 100eko 25ekoia izango dela.

i) Sozietate bi, bazkideek eurek edo ezkontideek, aurrekoak edo ondorengoak, zuzenean edo zeharbidez, sozietate-kapitalean 100eko 25eko partaidetza dutela.

j) Espainiar lurraldean egoitza eta atzerrian establezimendu iraunkorrak dituen sozietate bat.

k) Sozietate-kooperatiben taldeentzako araubidean zerga ordaintzen duen taldearen parte diren erakunde bi.

l) Sozietate bi, bata bestearen gainetik erabakitze-ko ahala erabiltzen duenean.

Lotura bazkide-sozietate harremanak oinarri izanik definitzen denean, partaidetzak 100eko 5ekoia edo hortik gorakoa beharko du izan, 100eko 1ekoia edo hortik gorakoa bigarren mailako merkatu antolatuan kotizatzen duten baloreei dagokienez.

Idazati honen ondoretarako Merkataritzako Kodearen 42. artikulua aipatzen duen sozietate-taldea, 1.815/1991 Errege Dekretuak, abenduaren 20koak onetsi zituen urteko kontu bateratuen formulaziorako arauen I. kapituluaren 1. idazatian azaltzen dela ulertuko da.

3. Merkatuko balio normala zehazteko, Zerga Administrazioak metodo hauek ezarriko ditu:

a) Ondasunaren edo zerbitzuaren merkatuko prezioa, edo antzeko ezaugarriak dituztenen prezioa, honetan, baliokidetasuna lortzeko eta eragiketa berezitasunak aintzat hartzeko behar diren zuzenketak egingo direla.

b) Horren orde, honakoak ezarri ahal izango dira:

a) Ondasunen eta zerbitzuen salmentaren prezioa, horien eskuraketa-balioaren edo ekoizpen-kostuaren gehikuntzaren bidez kalkulatu, ohiki subjektu pasiboak pertsona edo erakunde independenteekin itundutako eragiketa parekagarrietan lortzen duen marginan, edo ohiki sektore berean jarduten duten enpresek pertsona edo erakunde independenteekin itundutako eragiketa parekagarrietan lortzen duen marginan egin beharreko gehikuntzan.

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 en la correspondiente Norma Foral.

b) La diferencia entre las cantidades determinadas por la aplicación de lo establecido en la letra anterior se minorará en el valor neto contable del elemento patrimonial transmitido.

Artículo 16.—Reglas de valoración: operaciones vinculadas

1. La Administración tributaria podrá valorar, dentro del período de prescripción, por su valor normal de mercado las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas cuando la valoración convenida hubiera determinado, considerando el conjunto de las personas o entidades vinculadas, una tributación en España inferior a la que hubiere correspondido por aplicación del valor normal de mercado o un diferimiento de dicha tributación.

La deuda tributaria resultante de la valoración administrativa se imputará, a todos los efectos, incluido el cálculo de los intereses de demora y el cómputo del plazo de prescripción, al período impositivo en el que se realizaran las operaciones con personas o entidades vinculadas.

La valoración administrativa no determinará la tributación por este Impuesto y, en su caso, por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, de una renta superior a la efectivamente derivada de la operación para el conjunto de las personas o entidades que la hubieran realizado. Reglamentariamente se establecerá el procedimiento para practicar la valoración por el valor normal de mercado.

2. Se considerarán personas o entidades vinculadas las siguientes:

- a) Una sociedad y sus socios.
- b) Una sociedad y sus consejeros o administradores.
- c) Una sociedad y los cónyuges, ascendientes o descendientes de los socios, consejeros o administradores.
- d) Dos sociedades que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 42 del Código de Comercio, reúnan las circunstancias requeridas para formar parte de un mismo grupo de sociedades, sin que sean de aplicación, a estos efectos, las causas de exclusión previstas en el artículo 43 del mismo.

e) Una sociedad y los socios de otra sociedad, cuando ambas sociedades pertenezcan al mismo grupo de sociedades definido en el artículo 42 del Código de Comercio, sin que sean de aplicación, a estos efectos, las causas de exclusión previstas en el artículo 43 del mismo.

f) Una sociedad y los consejeros o administradores de otra sociedad, cuando ambas pertenezcan al mismo grupo de sociedades definido en el artículo 42 del Código de Comercio, sin que sean de aplicación, a estos efectos, las causas de exclusión previstas en el artículo 43 del mismo.

g) Una sociedad y los cónyuges, ascendientes o descendientes de los socios o consejeros de otra sociedad cuando ambas sociedades pertenezcan al mismo grupo de sociedades definido en el artículo 42 del Código de Comercio, sin que sean de aplicación, a estos efectos, las causas de exclusión previstas en el artículo 43 del mismo.

h) Una sociedad y otra sociedad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social.

i) Dos sociedades en las cuales los mismos socios o sus cónyuges, ascendientes o descendientes participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social.

j) Una sociedad residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el extranjero.

k) Dos entidades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades cooperativas.

l) Dos sociedades, cuando una de ellas ejerce el poder de decisión sobre la otra.

En los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación socio-sociedad, la participación deberá ser igual o superior al 5 por 100 o al 1 por 100 si se trata de valores cotizados en un mercado secundario organizado.

A efectos del presente apartado se entenderá que el grupo de sociedades a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio es el contemplado en la sección 1.ª del capítulo I de las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas, aprobadas por el Real Decreto 1.815/1991, de 20 de diciembre.

3. Para la determinación del valor normal de mercado la Administración tributaria aplicará los siguientes métodos:

a) Precio de mercado del bien o servicio de que se trate o de otros de características similares, efectuando, en este caso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia, así como para considerar las particularidades de la operación.

b) Supletoriamente, resultarán aplicables:

a) Precio de venta de bienes y servicios calculado mediante el incremento del valor de adquisición o coste de producción de los mismos en el margen que habitualmente obtiene el sujeto pasivo en operaciones equiparables concertadas con personas o entidades independientes o en el margen que habitualmente obtienen las empresas que operan en el mismo sector en operaciones equiparables concertadas con personas o entidades independientes.

b) Erosleak ondasunak eta zerbitzuak birsaltzeko ezarri duen prezioa, ohiki erosle horrek pertsona edo erakunde independenteekin itundutako eragiketa parekagarrietan lortzen duen marginan, edo ohiki sektore berean jarduten duten enpresek pertsona edo erakunde independenteekin itundutako eragiketa parekagarrietan lortzen duen marginan gutxitua, hala egin behar bada, erosle hori ondasun eta zerbitzuok transformatzeko zenbateko kostuetan erori den kontutan hartuz.

c) Aurreko metodoetatik bat ere ezartzen ez denean, eragiketaren baterako emaitzaren banaketatik etorritako prezioa ezarriko da, alderdi erlacionatuek norberenganatu dituzten arriskuak, sartuta dauden aktiboak eta edukitako eginkizunak kontutan edukiz.

4. Erakunde lotu batek ikerketa eta garapenerako egiten dituen jardueretarako kontribuziorako gastuen kenkaria egiteko, honako beharkezunok bete beharko dira:

a) Eskagarriak izango dira, kontratu idatzia dela bidez; kontratu hau aurretiaz egingo da, eta bertan, egin beharreko proiektua edo proiektuak identifikatuko dira, gainera kontratuak proiektuon emaitzak erabiltzeko eskubidea emango duela.

b) Ikerketa eta garapenerako jarduera egiten duen erakundeak benetan eutsi behar izan dien gastuen banaketarako irizpideak, kontribuzioak egiten dituzten erakundeek proiektuaren edo proiektuen emaitzak erabiltzeko duten eskubidearen edukiarekin zentzuz bat etor daitezela.

5. Erakunde lotuen artean kudeaketaren laguntzarako egiten diren zerbitzurako gastuen kenkaria, zenbatekoa kontratu idatziaz bidez ezarri beharrik baldintzatuko du; kontratu hau aurretiaz egingo da eta horren bidez zerbitzuak egiten dituen erakundeak horretarako egindako gastuen banaketarako irizpideak finkatuko dira. Itun edo kontratu horrek honako beharkezunak bildu beharko ditu:

a) Egin beharreko zerbitzuen izaera zehaztuko du.

b) Gastuak banatzeko metodoak ezarriko ditu, iraupena eta zentzua irizpide izango dituela.

6. Subjektu pasiboek Zerga Administrazioaren pean pertsona edo erakunde lotuen artean egiten diren eragiketen baloraziorako proposamena jarri ahal izango dute, eragiketok egin aurretik. Proposamen hori merkatuko balio normalean oinarrituko da.

Proposamenean aurreko 4 eta 5. idazatietan aipatzen diren gastuak ere azal daitezke.

Proposamenaren onespenez ondoreak ekarriko ditu onespenez horren egunaz geroztik hasten diren eragiketei dagokienez, beti eragiketok onetsitako proposamenean ezarritakoaren arabera egiten badira, eta hiru zergalditarako baliogarrtasuna izango du.

Proposamena onetsi deneko inguruabar ekonomikoen aldakuntza adierazkorra izatekotan, berori ere inguruabar ekonomiko berriei egokitzeko aldatu ahal izango da.

Zerga Administrazioak beste estatu batzuetako Administrazioarekin erabakiak ezarri ahal izango ditu merkatuko balio normala zehazteko.

Behin ebazpen epea igaro ondoren, idazati honek aipatzen dituen proposamenei gaitziritzi zaiela ulertuko da.

Arau bidez ezarriko da eragiketa lotuen balorazio-proposamenen ebazpenerako prozedura.

17. artikulua.—Balorazio erregelak: egoitza-aldaketak, paradisu fiskaletan egoitza duten pertsonak eta erakundeek edo pertsonekin eta erakundeekin egiten diren eragiketak eta atxikipenari lotzen zaizkien kopuruak

1. Zerga oinarriari sartuko da merkatuko balio normalaren eta egoitza espainiar lurraldetik kanpo lekualdatzen duen erakunde baten jabetza diren ondare-elementuen kontabilitateko balioaren arteko diferentzia, ondare-elementu horiek erakunde horrek espainiar lurraldean duen establezimendu iraunkor bati lotuak geratu ezik. Kasu honetan ondare horiei foru arau honen 92. artikuluan ezartzen dena ezarriko zaie.

2. Zerga Administrazioak, arau bidez, paradisu fiskaltzat hartzen diren herri edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo erakundeekin egindako eragiketak merkatuko balio normalean baloratu ahal izango ditu, hitzartutako balorazioak, Espainian, zerga-ordainketa, merkatuko balio normala ezartzeagatik edo zerga-ordainketa horren geroramenduagatik egokitu litzaiokkeen baina txikiagoa zehaztu duenean.

3. Atxiki beharra duten subjektuek eskudirutan ordaindutako kopuruak, kasu guztietan dagokien atxikipenaren zenbatekoa kenduta daude-la ulertuko da, lege bidez ezarritako ordainketa direnean izan ezik.

18. artikulua.—Kontabilitateko balioaren ordez merkatuko ohiko balioa jartzearen ondoreak

Ondare-elementu bat edo zerbitzu bat zergaren ondoretarako merkatuko balio normalean baloratu direnean, erakunde eskuratzaileak bere zerga oinarriari balio horren eta eskuraketa balioaren arteko diferentzia sartuko du; honela:

b) Precio de reventa de bienes y servicios establecido por el comprador de los mismos, minorado en el margen que habitualmente obtiene el citado comprador en operaciones equiparables concertadas con personas o entidades independientes o en el margen que habitualmente obtienen las empresas que operan en el mismo sector en operaciones equiparables concertadas con personas o entidades independientes, considerando, en su caso, los costes en que hubiera incurrido el citado comprador para transformar los mencionados bienes y servicios.

c) Cuando no resulten aplicables ninguno de los métodos anteriores, se aplicará el precio derivado de la distribución del resultado conjunto de la operación de que se trate, teniendo en cuenta los riesgos asumidos, los activos implicados y las funciones desempeñadas por las partes relacionadas.

4. La deducción de los gastos en concepto de contribuciones a actividades de investigación y desarrollo realizadas por una entidad vinculada estará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) Que sean exigibles en virtud de un contrato escrito, celebrado con carácter previo, en el que se identifiquen el proyecto o proyectos a realizar y que otorgue el derecho a utilizar los resultados de los mismos.

b) Que los criterios de distribución de los gastos soportados efectivamente por la entidad que efectúa la actividad de investigación y desarrollo se correspondan racionalmente con el contenido del derecho a utilizar los resultados del proyecto o proyectos por las entidades que realizan las contribuciones.

5. La deducción de los gastos en concepto de servicios de apoyo a la gestión prestados entre entidades vinculadas estará condicionada a que su importe se establezca en base a un contrato escrito, celebrado con carácter previo, a través del cual se fijen los criterios de distribución de los gastos incurridos a tal efecto por la entidad que los presta. Dicho pacto o contrato deberá reunir los siguientes requisitos:

a) Especificará la naturaleza de los servicios a prestar.

b) Establecerá los métodos de distribución de los gastos atendiendo a criterios de continuidad y racionalidad.

6. Los sujetos pasivos podrán someter a la Administración tributaria una propuesta para la valoración de operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas con carácter previo a la realización de las mismas. Dicha propuesta se fundamentará en el valor normal de mercado.

La propuesta también podrá referirse a los gastos a que se refieren los apartados 4 y 5 anteriores.

La aprobación de la propuesta surtirá efectos respecto de las operaciones que se inicien con posterioridad a la fecha en que se realice la citada aprobación siempre que las mismas se efectúen según los términos de la propuesta aprobada, y tendrá validez durante tres períodos impositivos.

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

La Administración tributaria podrá establecer acuerdos con las Administraciones de otros Estados a los efectos de determinar el valor normal de mercado.

Las propuestas a que se refiere este apartado se entenderán desestimadas una vez transcurrido el plazo de resolución.

Reglamentariamente se establecerá el procedimiento para la resolución de las propuestas de valoración de operaciones vinculadas.

Artículo 17.—Reglas de valoración: cambios de residencia, operaciones realizadas con o por personas o entidades residentes en paraísos fiscales y cantidades sujetas a retención

1. Se integrará en la base imponible la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor contable de los elementos patrimoniales que sean propiedad de una entidad que traslade su residencia fuera del territorio español, excepto que dichos elementos patrimoniales queden afectados a un establecimiento permanente de la mencionada entidad situado en territorio español. En este caso será de aplicación a dichos elementos patrimoniales lo previsto en el artículo 92 de la presente Norma Foral.

2. La Administración tributaria podrá valorar, por su valor normal de mercado, las operaciones efectuadas con o por personas o entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales cuando la valoración convenida hubiera determinado una tributación en España inferior a la que hubiere correspondido por aplicación del valor normal de mercado o un diferimiento de dicha tributación.

3. Las cantidades efectivamente satisfechas por los sujetos obligados a retener se entenderán percibidas, en todo caso, con deducción del importe de la retención correspondiente, salvo que se trate de retribuciones legalmente establecidas.

Artículo 18.—Efectos de la sustitución del valor contable por el valor normal de mercado

Cuando 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) Aktibo ibilkorra osatzen duten ondare-elementuak badira, elementu horiek sarrera baten sortzapenaren zio ematen duten zergaldian.

b) Ibilgetua osatzen duten eta amortizagarriak ez diren ondare-elementuak badira, horiek eskualdatzen diren zergaldian.

c) Ibilgetua osatzen duten ondare-elementu amortizagarriak badira, berauen iraupen baliagarriari geratzen zaizkion zergaldietan, diferentzia horri elementu horiei dagokienez erabiltzen den amortizazio metodoa ezarri, elementuok iraupen baliagarria amaitu aurretik eskualdatzen direnean izan ezik, orduan diferentzia eskualdatzen diren zergaldiko zerga oinarrian sartuko baita.

d) Zerbitzuak badira, hartzen diren zergaldian, horien zenbatekoa ondare-elementu bati erantsi behar zaionean izan ezik, orduan aurreko letretan ezarritakoaren arabera jokatuko baita.

19. artikulua.—Nazioarteko ezarpen bikoitzaren tratamendua dibidenduetan eta mozkinetako partaidetzetan

1. Ez dira dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak subjektu pasiboaren zerga oinarrian sartuko, dibidendu eta mozkinetako partaidetza horiek bertan egoitzarik ez duten erakundeek eratorriak badira eta gutxienez, horietan den partaidetza, zuzenean edo zeharbidez, 100eko 5ekoa bada, eta partaidetza hori, banatzen den mozkin eska daitekeen egunaren aurreko urtebetean etengabean eduki bada.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa ezartzeko, beharrezkoa izango da partaidetza ematen duen erakundea Sozietateen gaineko Zergaren izaera bereko edo antzeko zergari lotua eta ez horretatik salbuesia egotea, eta arau bidez paradisu fiskaltzat jotako herri edo lurraldean egoitza ez edukitzea.

Hala ere, Foru arau honen VIII. tituluko XV. kapituluan xedatutako araubidea ezagarrri zaien erakundearen kasuan, epe honen zenbaketarako, sendoketa-talde bereko erakunde batek partaidetza etengabe izandako aldia ere kontutan hartuko da Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan aipatzen denaren arabera.

2. Ez da dibidenduak edo mozkinetako partaidetza hartzen dituen subjektu pasiboaren zerga oinarrian sartuko, mozkinen banaketatik etortzeko partaidetzaren baliogalera, baliogalera hori agertarazten den era eta zergaldia edozein izanik ere, mozkin horien zenbatekoak partaidetzaren edozein eskualdaketa bidez Espainian zerga ordaindu duenean izan ezik.

Baliogaleraren zenbatekoa mozkinak banatzen dituen erakundeak, horren gaineko partaidetza eskuratu aurretik, lortutako mozkiniei dagokien izango da.

3. Zerga Administrazioari jakinaraziko zaizkio zerga honen ziozko aitorenarekin batera, Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak zehazten duen eran, subjektu pasiboaren zerga oinarrian sartzen ez diren dibidenduen eta mozkinetako partaidetzaren zerga-ordainketari dagokienez garrantzia duten datu guztiak.

4. Artikulu honetan xedatzen dena ez zaie ezarriko foru arau honen VIII. Tituluaren IV, V eta VIII. kapituluetan aipatzen diren erakundeei.

20. artikulua.—Aldi baterako egozketa. Sarrera eta gastuen kontabilitateko inskripzioa

1. Sarrerak eta gastuak sortzen diren zergaldian egotziko dira, horiek ordezkatzeko dituzten ondasun eta zerbitzuen benetako korrontearen arabera, moneta edo finantzen korrontetik at, batzuen eta besteen arteko koerlazioa errespetatuz.

2. Aurreko idazatian ezarri diren sarrera eta gastuez bestelakoak, subjektu pasiboak salbuesenez ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi fidela lortzeko erabiliak diren horiek aldi baterako egozteko irizpideen eraginkortasun fiskala, Merkataritzako Kodearen 34.4 eta 38.2. artikuluetan ezarritakoaren arabera, arau bidez zehazten den moduan Zerga Administrazioak onesteko geratuko da.

Zerga Administrazioak baimendu ahal izango du, arau bidez zehazten den moduan, aurreko idazatian ezarri diren sarrera eta gastuez bestelako aldi baterako egozteko irizpideak, sarrera eta gastuen zerga kalifikazioan inolako aldaketarik eragin gabe

3. Ezin izango dira zergatik kendu galera eta irabazien kontuan edo legezko edo arautegiko arau batek hala ezartzen badu erreserba kontuan kontabilitateko eran egotzi ez diren gastuak, era librean amortiza daitezkeen edo lege bidez amortizazio bizkorra egiteko aukera duten ondare-elementuei dagokien ezarritakoan izan ezik.

Aurreko idazatian ezarritakoaren arabera, aldi baterako egozketa egin behar den zergaldiaz bestelakoan, kontabilitate bidez galera eta irabazien kontuan egotzi diren sarrera eta gastuak, dagokien zergaldian egotziko dira, idazati horietan ezarritakoarekin bat eginez. Hala ere, aldi baterako egozketa egin behar duen zergaldiaz geroztikoan, kontabilitate bidez galera eta irabazien kontuan egotzitako gastuak edo, kontu horretan aurretiko zergaldi batean egotzitako sarrerak badira, batzuen eta besteen aldi baterako egozketa kontabilitateko egozketa egin den zergaldian egingo da, beti horko horretatik aurreko idazatian ezarritako aldi baterako egozketarako arauak ezar-

a) Tratándose de elementos patrimoniales integrantes del activo circulante, en el período impositivo en que los mismos motiven el devengo de un ingreso.

b) Tratándose de elementos patrimoniales no amortizables integrantes del inmovilizado, en el período impositivo en que los mismos se transmitan.

c) Tratándose de elementos patrimoniales amortizables integrantes del inmovilizado, 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) 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.

Artículo 19.—Tratamiento de la doble imposición internacional en dividendos y participaciones en beneficios

1. No se integrarán en la base imponible del sujeto pasivo los dividendos o participaciones en beneficios, siempre que tales dividendos o participaciones en beneficios procedan de entidades no residentes participadas, directa o indirectamente en, al menos, un 5 por 100 y siempre que dicha participación se hubiere poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el beneficio que se distribuya.

Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, será necesario que la entidad participada esté sujeta y no exenta a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga al Impuesto sobre Sociedades y no resida en un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal.

No obstante, cuando se trate de una entidad a la que sea de aplicación el régimen contenido en el Capítulo XV del Título VIII de esta Norma Foral, 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.

2. No se integrará en la base imponible del sujeto pasivo que percibe los dividendos o la participación en beneficios la depreciación de la participación derivada de la distribución de los beneficios, cualquiera que sea la forma y el período impositivo en que dicha depreciación se ponga de manifiesto, excepto que el importe de los citados beneficios haya tributado en España a través de cualquier transmisión de la participación.

El importe de la depreciación será el correspondiente a los beneficios obtenidos por la entidad que los distribuye con anterioridad a la adquisición de la participación sobre la misma.

3. 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 de la percepción de dividendos o participaciones en beneficios no integrados en la base imponible del sujeto pasivo.

4. Lo dispuesto en el presente artículo no resultará de aplicación a las entidades a que se refieren los capítulos IV, V y VIII del título VIII de la presente Norma Foral.

Artículo 20.—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 sujeto pasivo para conseguir la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados, de acuerdo con lo previsto en los artículos 34.4 y 38.2 del Código de Comercio, estará supeditada 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 lo previsto respecto de los elementos patrimoniales que puedan amortizarse libremente o de aquellos a los que legalmente se les permita una amortización acelerada.

Los ingresos y los gastos imputados contablemente en la cuenta de pérdidas y ganancias en un período impositivo distinto de aquel 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 la cuenta de pérdidas y ganancias en un período impositivo posterior a aquel en el que proceda su imputación temporal o, de ingresos imputados en la mencionada cuenta en un período impositivo anterior, la imputación temporal de unos y otros se efectuará en el

tzeagatik egokituko litzatekeena baino zerga-ordainketa txikiagoa ateratzen ez bada.

4. Epekako edo prezio geroratuko eragiketetan, errentak, dagozkien kobrantzak egin ahala, proportzioz lortu direla ulertuko da, erakundeak sortzapenaren irizpidea ezartzea erabakitzen duenean izan ezik.

Epekako edo prezio geroratuko eragiketetat hartuko dira salmentak eta obren burutzapenak, berauen prezioa, osotasunean edo partzialki hurrenez hurrengo ordainketen edo ordainketa bakarraren bidez hartzen denean, ematearen eta azken epearen edo epe bakarraren mugaegunaren arteko denbora urtebetetik gorakoa izan denean.

Geroratutako zenbatekoen endosua, deskontua edo kobrantza aurreratua eginez gero, egotzi gabeko errenta momentu horretan lortutakotzat emango da.

Idazati honetan ezartzen dena, ukituriko errentei dagozkien sarrerak eta gastuak kontabilizatzeko era edozein izanik ezarriko da.

5. 8/1987 Legeak, ekainaren 8koak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzkoak, eta Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeen zerga araubidea araupezen duten foru arauak xede dituzten gertakizun berdin edo antzekoen estaldurarako hornidura eta barne-fondoetara egiten diren zuzkidurak, prestazioak abonatzen diren zergaldian egotziko dira. Erregela bera ezarriko da kendu ezin izan diren pentsio planen gertakizunen antzekoen estaldurarako kontribuzioei dagokienez.

6. Balio-zuzenketaren xede izan diren ondare-elementuen balioaren berreskuraketa, hori gertatu den zergaldian egotziko da, bai zuzenketa egin zuen erakundearen edo horrekin lotutako beste batean.

Erregela bera ezarriko da ibilgetuaren ondare-elementuen eskualdatetik etorritako galeretan, elementuok eskualdatu ziren egunaren ondorengo sei hilabeteetan berriz eskuratuz gero.

7. Arau bidez, eta zerga oinarria zehaztekoan bakarrik, emango dira arauak, aurreko 1. idazatian ezarritakoa jarduera, eragiketa edo sektore zehatzei ezartzeko.

21. artikulua.—Subkapitalizazioa

1. Erakunde batek, finantza-erakundeak salbu, espainiar lurraldean egoitza ez duten beste erakunde batekin edo beste pertsona eta erakunde batzuekin duen zor garbi ordainduak, zuzenak zein zeharbidekoak, 3ko koefiziente zerga-kapitalaren zifrari ezartzeak duen emaitza gaintitzen badu, gaintikinarri dagozkion sortutako korrituak dibidendutzat joko dira.

2. Aurreko idazatian ezarritakoa ezartzeko, bai zor garbi ordaindua, bai zerga-kapitala zergaldian zehar beren egoera ertainera txikituko dira.

Erakundearen beraren fondoan zenbatekoa zerga-kapitalatzat joko da, ekitaldiko emaitza sartu gabe.

3. Ezarpen bikoitza eragozteko eta elkarrekikotasuneko baldintzan hitzarmena denean, subjektu pasiboek Zerga Administrazioaren pean jarri ahal izango dute, foru arau honen 16. artikulua 6. idazatiaren arabera, aurreko 1. idazatian ezarritako koefizienteaz bestelakoa ezartzeko proposamena. Proposamena, subjektu pasiboak merkatuko baldintza normaletan pertsona edo erakunde lokabeengandik lortuko zukeen zorrean oinarrituko da.

22. artikulua.—Aparteko mozkinen berrinbertsioa

1. Ez dira zerga oinarrian sartuko, behin moneta-baliogaleraren zenbatekoan zuzendu ondoren, kasua bada, honako errentak: ibilgetu material edo ezmaterialaren ondare-elementuen eta mota guztietako erakundeen kapitaleko edo fondoetako partaidetza ordezkatzeko baloreen kostu-bidezko eskualdaketa lortzen direnak, baina erakunde horiek ematen duten sozietate-kapitaleko partaidetzak ez du izan behar 100eko 5ekotik beherakoa eta gutxienez aurretik urtebetean eduki behar da, eskualdaketa horien zenbatekoa lehen aipatutako edozein elementutan berrinbertitzen bada, ondare-elementua eman edo esku jarri deneko aurreko urtearen eta ondorengo hiru urteen arteko epealdian inbertitu ere.

Berrinbertsioa, bera gauzatzen den ondare-elementuak esku jartzen diren egunean egina dagoela ulertuko da.

2. Zerga Administrazioak berrinbertsiorako plan bereziak onetsi ahal izango ditu hori bidezkoak duten inguruabarrak biltzen direnean.

Arau bidez, formulatzen diren planak onesteko prozedura ezarriko da.

3. Zerga oinarrian sartzen ez den errentaren zenbatekoa, horri gehituko zaio, zati berdinetan aurreko 1. idazatiak aipatzen duen epea muga-eguneratu zeneko zergaldiaren amaieraren ondorengo zazpi urteetan amai-

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. 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. Las dotaciones realizadas a provisiones y fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto de la Ley 8/1987, de 8 de junio, de 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.

6. La recuperación de valor de los elementos patrimoniales que hayan sido objeto de una corrección de valor se imputará en el período impositivo en el que se haya producido dicha recuperación, 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 inmovilizado 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.

Artículo 21.—Subcapitalización

1. Cuando el endeudamiento neto remunerado, directo o indirecto, de una entidad, excluidas las entidades financieras, con otra u otras personas o entidades no residentes en territorio español, con las que esté vinculada, exceda del resultado de aplicar el coeficiente 3 a la cifra del capital fiscal, los intereses devengados que correspondan al exceso tendrán la consideración de dividendos.

2. Para la aplicación de lo establecido en el apartado anterior, tanto el endeudamiento neto remunerado como el capital fiscal se reducirán a su estado medio a lo largo del período impositivo.

Se entenderá por capital fiscal el importe de los fondos propios de la entidad, no incluyéndose el resultado del ejercicio.

3. Cuando medie un convenio para evitar la doble imposición y a condición de reciprocidad, los sujetos pasivos podrán someter a la Administración tributaria, en los términos del apartado 6 del artículo 16 de esta Norma Foral, una propuesta para la aplicación de un coeficiente distinto del establecido en el apartado 1 anterior. La propuesta se fundamentará en el endeudamiento que el sujeto pasivo hubiese podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas.

Artículo 22.—Reinversión de beneficios extraordinarios

1. No se integrarán en la base imponible las rentas obtenidas, una vez corregidas, en su caso, en el importe de la depreciación monetaria, en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado, material o inmaterial, y de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de toda clase de entidades que otorgue una participación no inferior al 5 por 100 sobre el capital social de las mismas y que se hubieren poseído, al menos, con un año de antelación, siempre que el importe de 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.

La reinversión se entenderá efectuada en la fecha en que se produzca la puesta a disposición de los elementos patrimoniales que se materialice.

2. La Administración tributaria podrá aprobar planes especiales de reinversión cuando concurren circunstancias específicas que lo justifiquen.

Reglamentariamente se establecerá el procedimiento para la aprobación de los planes que se formulen.

3. El importe de la renta no integrada en la base imponible se sumará a la misma por partes iguales en los períodos impositivos concluidos en los siete años siguientes al cierre del período impositivo en que venció el

tutako zergaldietan edo, ondasun amortizagarriak badira, berrinbertsioa gauzatzen den ondare-elementuak amortizatzen diren zergaldietan, subjektu pasiboaren aukeran.

Idazati honetan xedatutakoa ez zaie ezarriko, subjektu pasiboaren aukerara, merkataritzako helburuaz nabigazioari edo arrantzari lotutako unztien kostu bidezko eskualdaketak eratorritako errentei, eskualdaketaren zenbateko osoa merkataritzako helburuaz nabigazioari edo arrantzari lotutako unztia eraiki berria eskuratzeko berrinbertitzen bada.

Aurreko idazatian xedatutakoa ez zaie ezarriko kirol eta jolas jarduerarako edo, orokorrean, erabilera pribaturako unztiei.

4. Berrinbertsioaren xede diren ondare-elementuak subjektu pasiboaren ondarean iraun behar izango dute, galera frogatuetan salbu, subjektu pasiboak, aurreko idazatian xedatutakoaren arabera, aukeratu duen epea bete arte, foru arau honen 11. artikuluan 2, 3, 5 eta 6. idazatian onetsitako metodoen artean ezarritako amortizazio metodoaren arabera iraupen baliagarria hortik beherakoa denean izan ezik. Epe hori amaitu aurretik, elementu horiek eskualdatzeak, sartu gabeko errenta-zatia zerga oinarrian sartzea ekarriko du, lortutako zenbatekoa, aurreko 1. idazatian ezarritakoaren arabera, berrinbertsioaren xede ez bada.

5. Berrinbertsioa adierazitako epean egiten ez bada, lortutako errentari dagokion kuota osoaren zatia, berandutza korrituz gain, haren mugaegunaren zergaldiari dagokion kuotarekin batera sartuko da.

6. Eskualdaketan guztira lortzen dena baino gutxiago bada berrinbertsioa, berrinbertsioaren zenbatekoari dagokion proportziozko zatiaren zerga errentaren geroramendua baino ez da onartuko.

23. artikulua.—Aurrezki kutxen ongintzarako eta gizarte ekintzarako obrak

1. Zergatik kendu ahal izango dira aurrezki kutxek beren emaitzetatik ongintzarako eta gizarte ekintzarako obraren finantzaketarako erabiltzen dituzten kopuruak, berauek eraentzen dituzten arauen arabera.

2. Aurrezki kutxen ongintzarako eta gizarte ekintzarako obrari esleitutako kopuruak, gutxienez, 100eko 25ean, esleipena zein ekitaldira dagokion, horretanxe, edo ondorengoan, inbertsio lotuak egiteko, edo horri heldutako erakunde eta establezimenduen euspen gastuak ordaintzeko ezarriko dira.

3. Ez dira zerga oinarrian sartuko:

a) Ongintzarako eta gizarte ekintzarako obraren euspen gastuak, egindako esleipenak gaindituz gero ere, etorkizuneko esleipenak ezartzeko kalterik gabe.

b) Ongintzarako eta gizarte ekintzarako obrari lotutako inbertsioen eskualdaketatik etorritako errentak.

24. artikulua.—Zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa

1. Zerga oinarri negatiboak ondorengo eta segidako hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietako errentekin konpentsatu ahal izango dira.

2. Konpentsatzeko gai den zerga oinarri negatiboa bazkideen ekarpenen balioaren arteko diferentzia positiboaren zenbatekoan gutxitu egingo da; ekarpenok edozein titulugatik egingo dira, eskuratutako partaide-zari eta honen eskuraketa-balioari dagokiola, honako inguruabarrak biltzen direnean:

a) Erakundearen sozietate-kapitalean edo horren emaitzetan partaidea izateko eskubideen gehiengoa pertsona edo erakunde batek edo pertsona edo erakunde lotuen talde batek eskuratzeko duenean, zerga oinarri negatiboa dagokion zergaldia amaitu eta gero.

b) Aurreko letrak aipatzen dituen pertsonak edo erakundeak, zerga oinarri negatiboa dagokion zergaldia amaitzen den unean 100eko 25eko partaidetza izan dutenean.

c) Erakundeak, sozietate-kapitalaren gehiengoa ematen duen partaidetza eskuratu aurretiko sei hilabeteen barruan, ustiapen ekonomikorik egin ez duenean.

3. Sorkuntza berriko erakundeak aurreko idaztiak aipatzen duen konpentsazio epea zenbatu ahal izango dute, zerga oinarri positiboa duen lehenengo zergalditik aurrera.

V. titulua OINARRI LIKIDAGARRIA

25. artikulua.—Oinarri likidagarriaren kontzeptua eta zehaztapena

1. Oinarri likidagarria zerga oinarrian titulu honetan ezarritako unztien txikipean egitearen emaitza izango da.

Txikipeanaren ezarpena bidezkoa ez balitz, oinarri likidagarria zerga oinarriarekin bat etorriko litzateke.

2. Zerga oinarrian txikipean ezartzeak inoiz ez du sortaraziko oinarri likidagarrien lorpenik.

plazo al que se refiere el apartado 1 anterior, o, tratándose de bienes amortizables, en los períodos impositivos durante los que se amorticen los elementos patrimoniales en los que se materialice la reinversión, a elección del sujeto pasivo.

Lo dispuesto en este apartado no será de aplicación, a opción del sujeto pasivo, a las rentas procedentes de la transmisión onerosa de buques afectos a la navegación o pesca con fines comerciales, siempre que se reinvierta el importe total de la transmisión en la adquisición de otro buque de nueva construcción afecto a la navegación o pesca con fines comerciales.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a buques destinados a actividades deportivas, de recreo o, en general, de uso privado.

4. Los elementos patrimoniales objeto de la reinversión deberán permanecer en el patrimonio del sujeto pasivo, salvo pérdidas justificadas, hasta que se cumpla el plazo elegido por el sujeto pasivo de conformidad con lo dispuesto en el apartado anterior, excepto que su vida útil conforme al método de amortización, de los admitidos en los apartados 2, 3, 5 y 6 del artículo 11 de esta Norma Foral, que se aplique, 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 pendiente de integración, excepto que el importe obtenido sea objeto de reinversión en el términos establecidos en el apartado 1 anterior.

5. En caso de no realizarse la reinversión dentro del plazo señalado, la parte de cuota íntegra correspondiente a la renta obtenida, además de los intereses de demora, se ingresará conjuntamente con la cuota correspondiente del período impositivo en que venció aquél.

6. Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se permitirá el diferimiento de la renta fiscal en la parte proporcional que corresponde a la cantidad reinvertida.

Artículo 23.—Obra benéfico-social de las Cajas de Ahorro

1. Serán deducibles fiscalmente las cantidades que las Cajas de Ahorro destinen de sus resultados a la financiación de obras benéfico-sociales, 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 inmediato siguiente, a la realización de las inversiones afectas, o a sufragar gastos de sostenimiento de las instituciones o establecimientos acogidas a la misma.

3. No se integrarán en la base imponible:

a) Los gastos de mantenimiento de la obra benéfico-social, aun cuando excedieran de las asignaciones efectuadas, sin perjuicio de que tengan la consideración de aplicación de futuras asignaciones.

b) Las rentas derivadas de la transmisión de inversiones afectas a la obra benéfico-social.

Artículo 24.—Compensación de bases imponibles negativas

1. Las bases imponibles negativas podrán ser compensadas con las rentas de los períodos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

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. Las entidades de nueva creación podrán computar el plazo de compensación a que se refiere el apartado 1 anterior a partir del primer período impositivo cuya base imponible sea positiva.

Título V BASE LIQUIDABLE

Artículo 25.—Concepto y determinación de la base liquidable

1. La base liquidable será el resultado de practicar en la base imponible las reducciones previstas en este título.

En el supuesto de no proceder la aplicación de reducciones la base liquidable coincidirá con la imponible.

2. La aplicación de reducciones en la base imponible en ningún caso podrá dar lugar a la obtención bases liquidables negativas.

26. artikulua.—Zerga oinarriaren txikipenak: sorkuntza berriko enpresak

1. Foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrera, beren enpresa jarduera hasten duten sozietateek, aurreko epealdietako zerga oinarri negatibo konpentsazioa egin aurretik, beren ustiapen ekonomikoaren erabilieratik etorritako zerga oinarri positibotik, 100eko 99, 75, 50 eta 25eko txikipena edukiko dute, hurrenez hurren, enpresa jardueraren hasieratik lau urteko epealdiaren barruan zerga oinarri positiboak lortzen dituzten lehenengotik aurrerantzean segidako lau zergaldietan.

Behin ere ez da ustiapen ekonomikoaren erabilieratik etorritotzat joko erakundearen sozietate-xede edo helburu zehatz ez diren jarduerak egitetik etortzen diren etekinei dagokien zerga oinarriaren zatia.

Zehazki, ez dira txikipenaren oinarrian sartuko:

a) Finantza-sarrerak eta ustiapen ekonomikoaren erabilierari lotu gabeko ondare-elementuen lagapenetik etorriak.

b) Ibilgetuaren ondare-elementuen kostubidezko eskualdaketetan lortutako errentak, ezta irabazizko eskuraketa edota eskualdaketetatik etorriak ere, foru arau honen 15. artikuluan ezarritakoaren arabera.

2. Txikipen hau edukitzeko, subjektu pasiboek honako beharkizunak behar dituzte bete:

a) Beren enpresa jarduera, gutxienez, 20 milioi pezetako kapitala ordainduta hastea.

b) Zerga garrantasunaren araubidearen peko sozietateak ez izatea.

c) Aktiboaren eta pasiboaren bategitearen, zatiketaren eta lagapen orokorraren edo jarduera-adarren ekarpenaren ondorioz sortuak ez izatea, foru arau honen VIII. tituluaren X. kapituluaren horiek deskribatzen diren arabera.

d) Enpresa jarduera berria, zuzenean edo zeharbidez, beste titulatasun baten pean, lehenago egin ez izatea.

e) Enpresa jarduera berria, beste pertsona fisiko edo juridiko batek beste jarduerarik egiten ez duen lokal edo establezimenduan egitea.

f) Jardueraren lehenengo bi urteetan gutxienez 80 milioi pezetako zenbatekoan aktibo finko materialetan inbertsioak egitea; inbertsio gutziak jarduerarekin lotutako ondasunetan egin behar dira, baina ondasunok ez zaizkie gainontzekoei errentatu edo laga behar. Ondore hauetarako aktibo finko materialetan inbertsioztat joko dira finantza-errentamenduen bidez eskuratutako ondasunak, beti ere erosketaren aukera erabiltzeko konpromisoa hartzen badute.

g) Enpresa jardueraren hasieraren ondorengo sei hilabeteetan, gutxienez, 10 lanpostu sortzea, eta una honetatik hasita eta zerga oinarrian txikipena ezartzeko eskubidea mugaegeneratzen den ekitaldira arte planilaren urteko batezbestekoak kopuru horri eustea.

h) Aitorpen bateratuaren araubidean zergarik ez ordaintzea.

i) Gutxienez, bost urteko epealdia hartu behar duen enpresa jarduerako plana edukitzea.

3. Artikulu honetan ezartzen den txikipena ez da ezarri beharrekoa izango, behin ere ez, foru arau honen VIII. Tituluaren IV, V eta VIII. Kapituluak aipatzen dituzten erakundeentzat.

4. Bestalde, f) letrak aipatutako inbertsioen gutxieneko zenbatekoa eta g) letrak azaltzen duen gutxieneko enplegu-sorkuntza bateraezinak izango dira inbertsio horietarako edo enplegu sorkuntzarako ezarritako beste edozein zerga-onurarekin.

5. Artikulu honetan ezartzen den txikipena Zerga Administrazioari eskatuko zaio, eta honek, hasieran eskatutako beharkizunak betetzen direla begiztatu ondoren, kasua bada, eskabidea egin duen sozietateari bere behin-behineko baimena jakinaraziko dio; baimen hau Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluaren erabaki batez hartu behar da.

Gero, artikulu honetan eskatzen diren beharkizunetatik edozein bete-ko ez balitz, edo egiaztapen eta ikerketako jarduketan ondorioz, aitortu gabeko errentamenduak agerian jarriko balira, sozietateak artikulu honetan azaltzen den txikipena eduki duen ekitaldiei dagozkien likidazioen zenbatekoa sartu beharko luke, bidezkoak izango lirartekeen zehapen, errekarju eta berandutza korrituekin batera.

VI. titulua**ZERGALDIA ETA ZERGAREN SORTZAPENA****27. artikulua.—Zergaldia**

1. Zergaldia bat etorriko da erakundearen ekitaldi ekonomikoarekin.

2. Zergaldia beti amaituko da:

a) Erakundeak iraungitzean.

b) Espainiar lurraldean egoitza duen erakundeak egoitza hori atzerriara lekualdatzean.

3. Zergaldia ez da hamabi hilabetetik gorakoa izango.

28. artikulua.—Zergaren sortzapena

Zerga zergaldiaren azken egunean sortuko da.

Artículo 26.—Reducciones en la base imponible: Empresas de nueva creación

1. Las sociedades que inicien su actividad empresarial a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral gozarán de una reducción de un 99, 75, 50 y 25 por 100, respectivamente, de la base imponible positiva derivada del ejercicio de sus explotaciones económicas, antes de la compensación de bases imponibles negativas de períodos anteriores, en los cuatro períodos impositivos consecutivos, a partir del primero en que dentro del plazo de cuatro años desde el inicio de su actividad empresarial, obtengan bases imponibles positivas.

En ningún caso se considerará derivada del ejercicio de sus explotaciones económicas la parte de base imponible correspondiente a los rendimientos que procedan de la realización de actividades que no constituyan el objeto social o la finalidad específica de la entidad.

En particular, no se incluirán en la base de la reducción:

a) Los ingresos financieros y los derivados de la cesión de elementos patrimoniales no afectos al ejercicio de sus explotaciones económicas.

b) Las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado, así como las derivadas de adquisiciones o transmisiones a título lucrativo, en los términos previstos en el artículo 15 de esta Norma Foral.

2. Para el disfrute de la presente reducción, los sujetos pasivos deberán cumplir los siguientes requisitos:

a) Que inicien su actividad empresarial con un capital mínimo desembolsado de 20 millones de pesetas.

b) Que no se trate de sociedades sometidas al régimen de transparencia fiscal.

c) Que no hayan sido creadas como consecuencia de una operación de fusión, escisión, cesión global del activo y del pasivo o aportación de ramas de actividad, tal y como se definen en el capítulo X del título VIII de esta Norma Foral.

d) Que la nueva actividad no se haya ejercido anteriormente, de manera directa o indirecta, bajo otra titularidad.

e) Que la nueva actividad empresarial se ejerza en local o establecimiento donde no se realice ninguna otra actividad por cualquier persona física o jurídica.

f) Que realicen inversiones en activos fijos materiales en los dos primeros años de actividad por un importe mínimo de 80 millones de pesetas, debiendo realizarse todas las inversiones en bienes afectos a la actividad que no sean objeto de arrendamiento o cesión a terceros para su uso. A estos efectos también se entenderán como inversiones en activos fijos materiales los bienes adquiridos mediante arrendamiento financiero, siempre que se comprometan a ejercitar la opción de compra.

g) Que se genere un mínimo de 10 puestos de trabajo en los seis meses siguientes al inicio de su actividad empresarial y mantengan en ese número el promedio anual de plantilla desde dicho momento y hasta el ejercicio en que venza el derecho a aplicarse la reducción en la base imponible.

h) Que no tributen en régimen de declaración consolidada.

i) Que dispongan de un plan de actuación empresarial que abarque un período mínimo de cinco años.

3. La reducción prevista en este artículo no será de aplicación, en ningún caso, a las entidades a que se refieren los capítulos IV, V y VIII del título VIII de esta Norma Foral.

4. El importe mínimo de las inversiones a que se refiere la letra f) y la creación mínima de empleo a que se refiere la letra g), ambas del apartado 2 anterior, serán incompatibles con cualquier otro beneficio fiscal establecido por dichas inversiones o creación de empleo.

5. La reducción establecida en el presente artículo será solicitada a la Administración tributaria, la cual, tras la verificación del cumplimiento de los requisitos inicialmente exigidos, comunicará a la sociedad solicitante, en su caso, su autorización provisional, que deberá ser adoptada por Acuerdo del Consejo de Gobierno de la Diputación Foral de Bizkaia.

Si posteriormente se incumplieran cualquiera de los requisitos exigidos en este artículo, o se pusieran de manifiesto, como consecuencia de actuaciones de comprobación e investigación, rendimientos no declarados, la sociedad perderá la reducción contemplada en este artículo y deberá ingresar el importe de las liquidaciones correspondientes a los ejercicios durante los cuales hubiese gozado de reducción, junto con las sanciones, recargos e intereses de demora que resulten procedentes.

Título VII**PERIODO DE LA IMPOSICION Y DEVENGO DEL IMPUESTO****Artículo 27.—Período impositivo**

1. El período impositivo coincidirá con el ejercicio económico 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 entidad residente en territorio español al extranjero.

3. El período impositivo no excederá de doce meses.

Artículo 28.—Devengo del impuesto

El Impuesto se devengará el último día del período impositivo.

VII. titulua
ZERGA-ZORRA

I. kapitulua

KARGA TASA, KUOTA OSOA,
KUOTA LIKIDOA ETA BENETAKO KUOTA

29. artikulua.—Karga tasa

1. Zerga ordaintzeko norbere betebeharrak duten subjektu pasiboen zerga tasa hurrengoak izango dira:

- 100eko 32,5ekoa orokorrean.
- Arau honen 49. artikuluan esaten diren enpresa txiki eta ertainek, orokorrean, 0 eta 10 milioi arteko oinarri likidagarriagatik % 30eko kargata izango dute eta, kasua baitz, gainontzeko oinarri likidagarriagatik 100eko 32,5ekoa.

Letra honetan xedatutakoa ezartzeko Erakundearen gizarte kapitalaren % 80 baino gehiago, ekitaldia itxi dadin egunean, pertsona fisikoena izatea.

- Karga tasa orokorra 100eko 35ekoa izango da, lurralde erkidean indarrean dagoen arautegiaren arabera, sozietate talde baten parte izan eta aitortzen bateratuaren arabidean zerga ordainduko duten erakundeentzat.

2. 100eko 25eko karga tasa ordainduko dutenak honakoak izango dira:

- Aseguru orokorretako mutuak, gizarte aurreikuspeneko erakundeak eta Gizarte Segurantzaren lan istripuetako eta eritasun profesionaleko mutuak, berauek arautzen dituen arautegiak ezarritako beharrikizunak betetzen dituztenean.

b) Elkarrekiko berme sozietateak eta birfinkapeneko sozietateak, 1/1994 Legeak, martxoaren 11koak, Elkarrekiko Berme Sozietateen Araubide Juridikoari buruzkoak arautzen dituenak, Espainiako Bankuaren erregistro berezian inskribatuta dauden horiek.

c) Kredituko Sozietate Kooperatiboak eta Baserritarren Kutxak, emaitza kooperatiboez kanpo dagokienez izan ezik, tasa orokorra ordainduko baitute.

d) Elkargoak, enpresa-elkarteak, ganbara ofizialak, hiri-jabetzako ganbarak, industria, merkataritza eta itsasgata ganbarak, nekazaritza ganbarak, arrazaleen kofradiak, langileen sindikatuak eta alderdi politikoak.

e) 9/1995 Foru Arauan, abenduaren 5ekoan, Herri Onurako Fundazio eta Elkartearen eta Interes Orokorreko Jarduerarako Partaidetza Pribaturako Zerga Pizgarrien Zerga araubideari buruzkoan, ezarritako zerga araubidea edukitzeko beharrikizunak betetzen ez dituzten eta irabazteko asmorik ez duten fundazioak, establezimenduak, erakundeak eta elkarteak.

f) 27/1984 Legearen, uztailaren 26koaren, Birmoldaketa eta Berrindustrializazioari buruzkoaren, 22. artikuluan itzalpean sortutako lan sustapenerako fondoak.

g) Kooperatiben batasun, federakunde eta konfederakundeak.

h) Bilboko Balore Burtako kide diren legezko baldintza duten Balore eta Burtako Sozietate eta Agentziak, 24/1988 Legeak, uztailaren 28koak, Balore-Merkatuari buruzkoak ezarritakoaren arabera.

i) Bilboko Balore Burtan negoziaketarako lehenengoz onartuak diren baloreak dituzten sozietateak.

100eko 25eko karga tasaren ezarpena negoziaketarako onarpenetik hasita ixten diren hiru zergaldietan egingo da, eta beti zergaldi horietako Zergaren sortzapenaren egunean baloreak Bilboko Balore Burtan kotizatzen baztertuak geratzen ez badira.

Letra honetan xedatutakoa ezartzeko beharrezkoa izango da karga tasa hori ezarri behar den lehenengo ekitaldiko Zergaren sortzapenaren unean, negoziaketarako onartu diren baloreen balio izendatua sozietate-kapitalaren osotasuna izatea.

3. 100eko 20ko tasa ordainduko dutenak hauexek izango dira:

a) Zergatan babestutako sozietate kooperatiboak, kooperatibaz kanpoko emaitzei dagokienez izan ezik, orduan tasa orokorra ordainduko baitute.

b) Balore burtsen sozietate artezkiariak, 24/1988 Legeak, uztailaren 28koak, Balore Merkatuari buruzkoak halakotzat dituenak.

4. 100eko 10eko tasan, 9/1995 Foru Arauan, abenduaren 5ekoan, Herri Onurako Fundazio eta Erkidegoen eta Interes Orokorreko Jarduerarako Partaidetza Pribaturako Zerga Pizgarrien Zerga araubideari buruzkoan ezarritako zerga araubidea edukitzeko beharrikizunak betetzen dituzten erakundeek zerga ordainduko dute.

5. 100eko 7ko tasa ordainduko dute higiezinetak inbertsioko sozietateak eta higiezinetak inbertsioko fondoak, 46/1984 Legeak, abenduaren 26koak, Talde Inbertsioko Erakundeek buruzkoak arautzen dituenak; talde-inbertsioko erakunde ez finantzieroen izaera edukirik, hiri-higiezinetan inbertitzea higiezinok errentatzeko euren helburu soilak izaten dituenak eta, gainera, etxebizitzek, gutxienez, aktiboaren osotasunean 100eko 50ekoa egiten dutenean.

Idazti honetan ezartzen den karga tasa ezartzeak eskatuko du aurreko legeroak aipatzen dituen talde inbertsioko erakundeen aktiboa osatzen duten ondasun higiezinak ez besterengatzea eskuratu direnetik lau urte igaro artean, salbuespenez, Balore Merkaturako Batzorde Nazionalaren beren-beregiko eskuespena izan ezaz.

Título VII
DEUDA TRIBUTARIA

Capítulo I

TIPO DE GRAVAMEN, CUOTA INTEGRAL,
CUOTA LIQUIDA Y CUOTA EFECTIVA

Artículo 29.—El tipo de gravamen

1. El tipo general de gravamen de los sujetos pasivos por obligación personal de contribuir será:

- Con carácter general el 32,5 por 100.
- Las pequeñas empresas definidas en el artículo 49 de esta Norma Foral aplicarán, con carácter general, el 30 por 100 a la parte de base liquidable comprendida entre 0 y 10.000.000 de pesetas y, en su caso, el 32,5 por 100 al resto de la base liquidable.

Para la aplicación de lo dispuesto en esta letra, será necesario que más del 80 por 100 del capital social de la entidad pertenezca a personas físicas en la fecha del cierre del ejercicio.

c) El tipo general de gravamen será el 35 por 100 para las entidades que formen parte de un grupo de sociedades que vayan a tributar en el régimen de declaración consolidada aplicando la normativa vigente en territorio común.

2. Tributarán al tipo del 25 por 100:

a) Las Mutuas de Seguros Generales, las Entidades de Previsión Social y las Mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social que cumplan los requisitos establecidos por su normativa reguladora.

b) Las Sociedades de garantía recíproca y las sociedades de reafianzamiento reguladas en la Ley 1/1994, de 11 de marzo, sobre el Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca, inscritas en el registro especial del Banco de España.

c) Las Sociedades Cooperativas de Crédito y Cajas Rurales, excepto por lo que se refiere a los resultados extracooperativos, que tributarán al tipo general.

d) Los colegios profesionales, las asociaciones empresariales, las cámaras oficiales, las cámaras de la propiedad urbana, las cámaras de industria, comercio y navegación, las cámaras agrarias, las cofradías de pescadores, los sindicatos de trabajadores y los partidos políticos.

e) Las fundaciones, establecimientos, instituciones y asociaciones sin ánimo de lucro que no reúnan los requisitos para disfrutar del régimen fiscal establecido en la Norma Foral 9/1995, de 5 de diciembre, de Régimen Fiscal de Fundaciones y Asociaciones de Utilidad Pública y de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General.

f) Los Fondos de Promoción de Empleo constituidos al amparo del artículo 22 de la Ley 27/1984, de 26 de julio, sobre Reconversión y Reindustrialización.

g) Las uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas.

h) 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.

i) Las sociedades cuyos valores sean admitidos por primera vez a negociación en la Bolsa de Valores de Bilbao.

La aplicación del tipo de gravamen del 25 por 100 se efectuará durante los tres periodos impositivos consecutivos que se cierren desde la admisión a negociación y siempre y cuando sus valores a la fecha del devengo de este Impuesto de cada uno de dichos periodos impositivos no fueran excluidos de cotización de la Bolsa de Valores de Bilbao.

Para la aplicación de lo dispuesto en esta letra será necesario que en el momento del devengo de este Impuesto del primer ejercicio en que sea de aplicación el citado tipo de gravamen, el valor nominal de los valores admitidos a negociación sea la totalidad de su capital social.

3. Tributarán al tipo del 20 por 100:

a) Las Sociedades Cooperativas fiscalmente protegidas, excepto por lo que se refiere a los resultados extracooperativos, que tributarán al tipo general.

b) Las Sociedades Rectoras de las Bolsas de Valores reconocidas como tales por la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.

4. Tributarán al 10 por 100 las entidades que reúnan los requisitos para disfrutar del régimen fiscal establecido en la Norma Foral 9/1995, de 5 de diciembre, de Régimen Fiscal de Fundaciones y Asociaciones de Utilidad Pública y de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General.

5. Tributarán al tipo del 7 por 100 las Sociedades de Inversión Inmobiliaria y los Fondos de Inversión Inmobiliaria regulados por la Ley 46/1984, de 26 de diciembre, de Instituciones de Inversión Colectiva que, con el carácter de instituciones de inversión colectiva no financieras, tengan por objeto exclusivo la inversión en inmuebles de naturaleza urbana para su arrendamiento y, además, las viviendas representen, al menos, el 50 por 100 del total del activo.

La aplicación del tipo de gravamen previsto en este apartado 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 cuatro años desde su adquisición, salvo que, con carácter excepcional, medie autorización expresa de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

6. 100eko 1eko tasa ordainduko dutenak hauexek izango dira:

a) Higiezinetako Inbertsiorako Sozietateak eta Higiezinetako Inbertsiorako Fondoak, 46/1984 Legeak, abenduaren 26koak, Talde Inbertsioko Erakundeek buruzkoak araupetzen dituenak, euren sozietate-kapitalaren balore ordetzagarriak Balore Burtsan negoziatzeko onartzen badira.

b) Higikorretako Inbertsiorako fondoak eta moneta-merkatuko aktiboetako inbertsio-fondoak, 46/1984 Legeak, abenduaren 26koak, Talde Inbertsioko Erakundeek buruzko horrek araupetzen dituenak.

c) Higiezinetako inbertsiorako sozietateak eta higiezinetako inbertsiorako fondoak, 46/1984 Legeak, abenduaren 26koak araupetzen dituenak, talde inbertsioko erakunde ez finantzieroa izanik sozietate-xede soilaren errentatzeko etxebizitzeko inbertsioa izaten dutenak.

Idazati honetan ezartzen den karga tasaren ezarpenak beharrezko du aurreko lerroaldeak azaltzen dituen talde inbertsioko erakundeen aktiboa osatzen duten ondasun higiezinak eskuratzen direnetik lau urte igaro artean ez besterengantzea, salbuespenez, Balore Merkatuko Batzorde Nazionalaren beren-beregiko eskuespenik ez bada.

d) Hipoteka-merkatuko herri izaerako araupeketako-fondoak, 2/1981 Legeak, martxoaren 25ekoak, Hipoteka-merkatuaren Araupeketari buruzko horrek bere 25. artikuluan ezarritakoa.

7. 100eko 40ko tasa, 21/1974 Legeak, ekainaren 7koak, Hidrokarburuen Araketa, Ikerketa eta Ustiapenerako Araubideari buruzkoak ezarritakoaren arabera, hidrokarburuen ikerketan eta ustiapenean diharduten erakundeek ordainduko dute.

Birfintzeari loturik dauden jarduerak eta ikerkuntza, ustiapen, garraio, biltegiatze, arazketa eta ateratako hidrokarburuen salmentaz ateko bes-telako jarduera guztiak karga tasa orokorraren pean jarriko dira.

8. 100eko 0ko tasa, 8/1987 Legeak, ekainaren 8koak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzkoak araupetzen dituen pentsio fondoek eta zerga araubidea araupetzen dieten foru arauetan ezarritako baldintzak eta beharrikunak betetzen dituzten borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeek ordainduko dute.

30. artikulua.—Kuota osoa

Kuota osoa oinarri likidagarriari karga tasa ezartzetik ateratzen den emaitza dela ulertuko da.

31. artikulua.—Kuota likidoa

1. Kuota osoa ezarpen bikoitzaren ziozko kenkariaren eta hobarien zenbatekoan gutxiztetik ateratzen den emaitza kuota likidoa dela ulertuko da.

2. Behin ere kuota likidoa ez da negatiboa izango.

32. artikulua.—Benetako kuota

1. Kuota likidoa titulu honen IV, V eta VI. Kapituluetan ezarritako kenkariaren zenbatekoan gutxiztetik ateratzen den emaitza benetako kuota dela ulertuko da.

2. Behin ere benetako kuota ez da negatiboa izango.

II. kapitulua

EZARPEN BIKOITZA ERAGOZTEKO KENKARIAK

33. artikulua.—Barne-ezarpen bikoitza eragozteko kenkaria: dibidenduak eta barne iturriko gainbalioak

1. Subjektu pasiboaren errenten artean Espainian egoitza duten beste erakunde batzuen mozkinetako dibidenduak edo partaidetzak zenbaitzen direnean, mozkinetako dibidendu edo partaidetzetatik etorritako zerga oinarriari dagokion kuota osoari 100eko 50 kenduko zaio.

Mozkinetako dibidendu edo partaidetzetatik etorritako zerga oinarriaren zenbateko osoa izango da.

2. Aurreko idaztiak aipatzen duen kenkaria 100etik 100ekoa izango da mozkinetako dibidenduak edo partaidetzak, gutxienez, zuzenean edo zeharbidez, 100eko 5eko partaidetza ematen duten erakundeetatik etorriak direnean, partaidetza hori etengabe banatzen den mozkin eska daitekeen egunaren aurreko urtean eduki bada. Kenkaria 100etik 100ekoa izango da aseguruetako mutua, gizarte aurreikuspeneko erakunde, elkarrekin berme-sozietate eta erkidegoetatik hartutako mozkinetako dagokienez.

3. Kenkaria honako kasuetan ere ezarriko da: Sozietateen likidazioan, sozietateko bazkideak banatzean, norik bere akzioak edo partaidetzak eskuratzea eta likidaziorik gabeko aktiboaren eta pasiboaren bategiterakoan, zatiketa oso edo lagapen orokorreko eragiketaren desegitea eragiketa horietatik etorritako errenta konputatuei dagokienez, banatugabeko mokinei jagoken zatian.

Aurreko letrek aipatutako eragiketak egiten dituen sozietateak, foru arau honen 15. artikuluan 3. idaztarian ezarritakoaren arabera, zerga oinarriari sartu behar duen errentaren gain ere kenkaria egingo da.

4. Honako errentei dagokienez ez da aurreko atalzatietan ohartemandako kenkaria egingo:

a) Kapital-txikipenetik edo akzio eta partaidetzen jaulkipen-sariaren banaketatik etorritakoei dagokienez, eragiketa horiek ekarpenen itzulketarekin

6. Tributarán al tipo del 1 por 100:

a) Las Sociedades de Inversión Mobiliaria reguladas por la Ley 46/1984, de 26 de diciembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, cuyos valores representativos del capital social estén admitidos a negociación en Bolsa de Valores.

b) Los Fondos de inversión mobiliaria y los fondos de inversión en activos del mercado monetario regulados por la Ley 46/1984, de 26 de diciembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

c) Las Sociedades de Inversión Inmobiliaria y los Fondos de Inversión Inmobiliaria regulados por la Ley 46/1984, de 26 de diciembre, que con el carácter de instituciones de inversión colectiva no financieras tengan por objeto social exclusivo la inversión en viviendas para su arrendamiento.

La aplicación del tipo de gravamen previsto en este apartado 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 cuatro años desde su adquisición, salvo que, con carácter excepcional, medie autorización expresa de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

d) El fondo de regulación de carácter público del mercado hipotecario, establecido en el artículo 25 de la Ley 2/1981, de 25 de marzo, de Regulación del Mercado Hipotecario.

7. Tributarán al tipo del 40 por 100 las entidades que se dediquen a la investigación y explotación de hidrocarburos en los términos establecidos en la Ley 21/1974, de 27 de junio, sobre Investigación y Explotación de Hidrocarburos.

Las actividades relativas al refino y cualesquiera otras distintas de las de investigación, explotación, transporte, almacenamiento, depuración y venta de hidrocarburos extraídos, quedarán sometidas al tipo general de gravamen.

8. Tributarán al tipo del 0 por 100 los Fondos de Pensiones regulados por la Ley 8/1987, de 8 de junio, de Planes y Fondos de Pensiones, y las Entidades de Previsión Social Voluntaria que cumplan las condiciones y requisitos establecidos en las Normas Forales que regulan su régimen fiscal.

Artículo 30.—Cuota íntegra

Se entenderá por cuota íntegra la cantidad resultante de aplicar a la base liquidable el tipo de gravamen.

Artículo 31.—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 y de las bonificaciones.

2. En ningún caso la cuota líquida podrá ser negativa.

Artículo 32.—Cuota efectiva

1. Se entenderá por cuota efectiva la cantidad resultante de minorar la cuota líquida en el importe de las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI del presente título.

2. En ningún caso la cuota efectiva podrá ser negativa.

Capítulo II

DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICION

Artículo 33.—Deducción para evitar la doble imposición interna: dividendos y plusvalías de fuente interna

1. Cuando entre las rentas del sujeto pasivo se computen dividendos o participaciones en beneficios de otras entidades residentes en España se deducirá el 50 por 100 de la cuota íntegra que corresponda a la base imponible derivada de dichos dividendos o participaciones en beneficios.

La base imponible derivada de los dividendos o participaciones en beneficios será el importe íntegro de los mismos.

2. La deducción a que se refiere el apartado anterior será del 100 por 100 cuando los dividendos o participaciones en beneficios procedan de entidades participadas, directa e indirectamente en, al menos, un 5 por 100, siempre que dicha participación se hubiere poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el beneficio que se distribuya. La deducción también será del 100 por 100 respecto de los beneficios percibidos de mutuas de seguros generales, entidades de previsión social, sociedades de garantía recíproca y asociaciones.

3. La deducción 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, excisión total o cesión global del activo y pasivo, respecto de las rentas computadas derivadas de dichas operaciones, en la parte que correspondan a los beneficios no distribuidos.

La deducción también se practicará sobre la renta que la sociedad que realiza las operaciones a que se refiere el párrafo anterior deba integrar en la base imponible de acuerdo con lo establecido en el apartado 3 del artículo 15 de esta Norma Foral.

4. La deducción prevista en los apartados anteriores no se aplicará respecto de las siguientes rentas:

a) Las derivadas de la reducción del capital o de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones, salvo que tales opera-

batera egiten direnean izan ezik. Itzulketa horiek egiten direnean, mozkindunek bazkideei eragiketan eman liezazkieketen mozkin banatugabeen gaineko kenkaria egingo dute.

b) Aurreko idaztatietan oharmandakoak, banaketa aurretik erreserbak egiteko edo galerak konpentsatzeko kapital-txikipena egin denean, edo jaulkipen-saria erreserbetara intsuldatu denean, edo bazkideek ondarea birtzarteko ekarpena egin dutenean, txikipenaren, intsuldaketaren edo ekarpenaren zenbatekoraino.

c) Hipoteka-merkatuaren herri izaerako araupeketa-fondoak banatutakoei dagokienez.

d) Dibidendu banaketak edo partaidetzaren onurak ez dutenean zehazten errenta zerga oinarrian sartzea edo sartze horrek partaidetzaren balioaren beharakada bat suposatzen duenean, zerga ondorenetarako. Kasu honetan, ez da zerga oinarrian sartuko partaidetzaren balioaren berreskuraketa.

e) Foru arau honen 26. artikuluan ezarritako txikipena ezarri beharreko den lehenengo zergaldi bietan hobaritutako errentamenduei dagozkiezen mozkinen banaketatik etorritakoei dagokienez.

Erreserben banaketaren kasuan, sozietatearen erabakian den ize-nezta penari egokituko zaio, erreserba horri abonaturako lehenengo kopuruak ezarriak direla ulertuz.

5. Subjektu pasiboaren errenten artean espainiar lurraldean egoitza izan eta karga tasa orokorraren pean dauden erakundeek balore propioak edo kapitaleko ordezkarietasuna duten baloreen eskualdaketatik eratorritakoak zenbatzen direnean, banatu gabeko onuren gehikuntza garbiari karga tasa ezartzetik ateratakoa kenduko zaio kuota osoari, partaidetutako erakundeak eskualdatutako partaidetza eduki duen artean sortutako zenbatutako errenten mugarekin, beti ere hurrengo balditzak betetzen direnean:

a) Eskualdaketa egin aurretik partaidetzaren portzentaia, zuzena edo zeharkakoa, 100eko 5 edo gehiagokoa denean.

b) Portzentaia hori etenik gabe eduki izan denean partaidetza eskualdatu den egunaren aurreko urte betearen.

Partaidetzaren eskualdatze egunaren ondorenez partaidetzaren eskuraketa egunean banatu gabeko onuren zenbatekoa ezin izango balitz zehaztu, baloreak balio teorikoan eskuratutakotzat joko dira.

Kenkari honen ezarpena foru aru honetako 22. artikuluan aurrikusten den berrinbertitzeagatik geroramendurekin izango da, atal honetan aurrikusten den kenkaria gozatu duen errentari dagokion zatian.

6.—Nahikoa kuota osorik egon ez delako kendu ez diren zenbatekoak hurrengo eta jarraiko hamabost urteetan bukatuko diren zergaldietako kuota osoetatik kendu ahal izango dira.

34. artikulua.—Nazioarteko ezarpen bikoitza eragozteko kenkaria: subjektu pasiboak eutsi beharreko zerga

1. Subjektu pasiboaren zerga oinarrian atzerrian lortu eta zergape-tutako errentak sartzen direnean, kuota osoari hurrengo kopuru bietatik txiki-ena kenduko zaio:

a) Zerga honen izaera berdina edo antzekoa duenaren kargan atzerrian ordaindutako eskudirutako zenbatekoa.

Salbuespena, hoberia edo beste edozein zerga-onura dela-bide ordaindu ez diren zergak ez dira kenduko.

Ezarpen bikoitza eragozteko hitzarmena ezarri beharrean, kenkaria ezin da izan hitzarmen horren arabera ordaindu beharreko zergak ezarritakotik gorakoa.

b) Errentok espainiar lurraldean Bizkaiko zerga-arautegiaren pean dauden erakundeek lortuak balira, errenta horientatik ordaindu beharko litzatekeen kuota osoaren zenbatekoa.

2. Atzerrian ordaindutako zenbatekoa, errentan sartuko da aurreko idazatian ezarritako ondorenetarako eta, halaber, zerga oinarriaren parte izango da, guztiz kengarria izan ez arren.

3. Subjektu pasiboak zergaldian atzerriko zenbait errenta lortu ditutenean, kenkaria herri berekoak multzo berean sartuz egingo da, estabiezimendu iraunkorretatik etorriak izan ezik, berauek bakarrean establezimenduka zenbatuko baitira.

4. Kuota osoaren askiezagatik kendu ez diren kopuruak, ondorengo eta segidako hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietan kendu ahal izango dira.

III. kapitulua HOBARIAK

35. artikulua.—Hoberia, Ceutan eta Melillan lortutako errentengatik

1. Ceutan, Melillan edo berauen menpekoetan establezimendu edo sukurtsalen bidez eraginkor eta materialki jardungo duten erakunde-ek lortutako errentei dagokien kuota osoaren zatiak 100eko 50eko hoberia izango du.

2. Ceutan, Melillan edo berauen menpekoetan eraginkor eta materialki gauzatutako eragiketatzat joko dira lurralde hauetan emaitza ekonomikodun merkataritzako ziklo bat burutuko dutenak.

ciones lleven aparejadas devoluciones de aportaciones. Cuando se produzcan tales devoluciones, los beneficios practicarán la deducción sobre los beneficios no distribuidos que se pudieran entregar a los socios en la operación.

b) Las previstas en los apartados anteriores, 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, hasta el importe de la reducción, traspaso o aportación

c) Las distribuidas por el fondo de regulación de carácter público del mercado hipotecario.

d) Cuando la distribución del dividendo o la participación en beneficios no determine la integración de renta en la base imponible o cuando dicha distribución haya producido una depreciación en el valor de la participación, a efectos fiscales, como consecuencia del reparto de beneficios obtenidos con anterioridad a la adquisición de dicha participación. En este caso la recuperación del valor de la participación no se integrará en la base imponible.

e) Las derivadas del reparto de beneficios correspondientes a rendimientos bonificados en los dos primeros períodos impositivos en los que sea de aplicación la reducción prevista en el artículo 26 de esta Norma Foral.

En caso de distribución de reservas se atenderá a la designación contenida en el acuerdo social, entendiéndose aplicadas las primeras cantidades abonadas a dichas reservas.

5. Cuando entre las rentas de sujeto pasivo se computen las derivadas de la transmisión de valores representativos del capital o los fondos propios de entidades residentes en territorio español que tributen al tipo general de gravamen, se deducirá de la cuota íntegra el resultado de aplicar el tipo de gravamen al incremento neto de los beneficios no distribuidos imputables a su participación, con el límite de las rentas computadas, generados por la entidad participada durante el tiempo de tenencia de la participación transmitida, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que el porcentaje de participación, directo o indirecto, con anterioridad a la transmisión sea igual o superior al 5 por 100.

b) Que dicho porcentaje se hubiere poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que se transmita la participación.

Cuando, debido a la fecha de adquisición de la participación, no pudiera determinarse el importe de los beneficios no distribuidos en la fecha de adquisición de la participación, se presumirá que los valores se adquirieron por su valor teórico.

La ampliación de la presente deducción será incompatible con el diferimiento por reinversión previsto en el artículo 22 de la presente Norma Foral, en la parte correspondiente a la renta que ha disfrutado de la deducción prevista en el presente apartado.

6. 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.

Artículo 34.—Deducción para evitar la doble imposición internacional: Impuesto soportado por el sujeto pasivo

1. Cuando en la base imponible del sujeto pasivo se integren rentas obtenidas y gravadas en el extranjero se deducirá de la cuota íntegra la menor de las dos cantidades siguientes:

a) El importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto.

No se deducirán los impuestos no pagados en virtud de exención, bonificación o cualquier otro beneficio fiscal.

Siendo de aplicación un convenio para evitar la doble imposición, la deducción no podrá exceder del impuesto que corresponda según el mismo.

b) El importe de la cuota íntegra que correspondería pagar por las mencionadas rentas si se hubieran obtenido en territorio español por entidades sometidas a la normativa tributaria vizcaína.

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 sujeto pasivo 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. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra podrán deducirse en los períodos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

Capítulo III BONIFICACIONES

Artículo 35.—Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla

1. Tendrá una bonificación del 50 por 100, la parte de cuota íntegra que corresponda a las rentas obtenidas por entidades que operen efectiva y materialmente mediante establecimiento o sucursal en Ceuta, Melilla o sus dependencias.

2. Se entenderá por operaciones efectiva y materialmente realizadas en Ceuta y Melilla o sus dependencias aquellas que cierren en estos territorios un ciclo mercantil que determine resultados económicos.

Inguruabar hauek ez dira bitartekotzat joko, lurraldeotan gaiak edota efektuak ateratzeko, fabrikatzeko, erosteko, garraiatzeko, sartzeko eta ateratzeko burutuko diren eragiketa bakanetan eta, orokorrean, eragiketak eurak berez errentarik sortuko ez dutenean.

3. Salbuespen gisa, arrantza-erakundeek lortu eta Ceuta eta Melillari egotzi beharreko errenta zehazteko, honako portzentaia hauek ezarri jardungo da:

- Errenta osoaren 100eko 20 Bizkaiko Lurralde Historikoari.
- Errentatik geratzen den 100eko 80 Ceutan eta Melillan eta beste lurralde batean egindako arrain-hartze kopuruaren arabera banatuko da.

Esportazioak zuzendaritza eraginkorraren egoitza kokatuko den lurraldeari egotziko zaizkio.

4. Itsas nabigaziorako erakundeetan, errenta Ceutari eta Melillari eratikiko zaie arrain-enpresei ezarriko zaizkien irizpide eta portzentaia berekin, hartutako arrainen lehorreratzeari dagokion erreferentziaren ordehan kontratatutako bidaisari, pleit eta errentamenduak agertuko direlarik.

36. artikulua.—Hobaria, esportazio jarduerengatik eta tokian tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatik

1. Espainiako ekoizpen zinematografikoak eta ikusentzunezkoak, liburuak, bilduma-zatiak eta normalean mami bateratua duten edota beraiekin batera editatzen diren elementuak, eta edozein agerpen editorial didaktiko esportatzeko jarduerak erakarriko dituen errentei dagokien kuota osoaren zatiak 100eko 99ko hobaria izango du, beti ere jarduera horretako mozkinak hobariari dagokien zergaldi berean edota hurrengoan berrinbertitzen badira aipatu jarduera horiek burutzeko elementuak eskuratzeko edota foru arau honetako 38. artikuluan eta 43. artikuluan zehaztutako aktiboetako edozeinetan.

Berrinbertsiorako elementuek ez dute foru arau honetako 37. artikuluan, 38. artikuluan eta 43. artikuluan ezarritako kenkaria izango.

Idazati honetan zehazten diren jarduerak burutzeko emandako diru-laguntzek erakarrirako kuota osoaren zatiak ez du hobaririk izango.

2. Tokiko, lurraldeko, udaleko zein probintziako erakundeetako eskumenen gaineko Toki Araubidearen Oinarri buruzko apirilaren 2ko 7/1985 Legearen 25. artikuluko 2. idazatian eta 36. artikuluko 1. idazatik a), b) eta c) letretan agertzen diren zerbitzuak emateak erakarrirako errentei dagokien kuota osoaren zatiak 100eko 99ko hobaria izango du, enpresa mistoaren edo kapital osoa pribatua dutenen moduan ustiatuko direnean izan ezik.

Era berean ezarriko da hobaria, aurreko idazatian zehaztutako zerbitzuak estatuaire edo autonomi erkidegoen guztiz menpeko diren erakundeek ematen dituztenean.

IV. kapitulua

KENKARIAK, AKTIBO FINKO MATERIALETAN INBERTSIOAK PIZTEKO

37. artikulua.—Kenkariak, aktibo finko material berrietako inbertsioengatik

1. Erakundearen ustiapen ekonomikoaren garapenari dagozkion aktibo finko material berrietan egingo diren inbertsioek, horretakotzat lurraz hartzen ez direlarik, inbertsio horien zenbatekoaren 100ko 15eko kuota likidoaren kenkaria egiteko bidea emango dute.

Aktibo finko bat berria ez dela ulertuko da aurretik beste pertsonaren zein enpresaren batek erabili badu, hau da, berorren ibilgetuan sartu bada edo, Kontabilitate Plan Orokorrearen bat etorritik, sartua behar izango balu, nahiz eta jardunbidean egon ez.

2. Finantza errentamendu araubidean burututako inbertsioak, eraikinak izan ezik, aurreko idazatian ezarritako kenkariak baliatu ahal izango dira.

3. Aurreko 1. idazatian ezarritako honako hauei ere ezarriko zaie:

- Ekitaldian zehar ezarpen informatikoetan egindako inbertsioei.
- Eskualdatzeko pabiloi industrial birgaituak eskuratzeko, birgaitzeko pabiloi industrialak eskuratzeko edota enpresaren aktiboetan dauden pabiloi industrialak birgaitzeko inbertitutako kopuruei.

Ondore hauetarako, pabiloi industrialtzat joko dira Udalak industrial modura sailkatutako zonalderen batean daudenak, pabiloian burutzen den jarduera dena delarik, eta birgaitze lantzat, egiturak, fatxadak edota gainaldeak finkatuz eta tratatuz pabiloiak berreraikitze burutuko direnak, beti ere birgaituzarako lanen kostua eskuraketaren 100eko 25 baino gehiago denean, birgaitzeko eskuratzeko badira, edota ondasunari emandako kopuruaren balio garbiaren 100eko 25 baino gehiago, birgaituko den pabiloia enpresaren aktiboetako bat bada.

4. Aurreko idazatietan aipatutako inbertsioek honako ezaugarri hauek eta ondorengo beharkizunak bete beharko dituzte:

No se estimará que median dichas circunstancias cuando se trate de operaciones aisladas de extracción, fabricación, compra, transporte, entrada y salida de géneros o efectos en los mismos y, en general, cuando las operaciones no determinen por sí solas rentas.

3. Excepcionalmente, para la determinación de la renta imputable a Ceuta y Melilla, obtenida por entidades pesqueras, se procederá asignando los siguientes porcentajes:

- El 20 por 100 de la renta total al Territorio Histórico de Bizkaia.
- El restante 80 por 100 de dicha renta se distribuirá en proporción al volumen de desembarcos de capturas que realicen en Ceuta y Melilla y en territorio distinto.

Las exportaciones se imputarán al territorio en que radique la sede de dirección efectiva.

4. En las entidades de navegación marítima se atribuirá la renta a Ceuta y Melilla con arreglo a los mismos criterios y porcentajes aplicables a las empresas pesqueras, sustituyendo la referencia a desembarcos de las capturas por la de pasajes, fletes y arrendamientos allí contratados.

Artículo 36.—Bonificación por actividades exportadoras y de prestación de servicios públicos locales

1. Tendrá una bonificación del 99 por 100 la parte de cuota íntegra que corresponda a las rentas procedentes de la actividad exportadora de producciones cinematográficas o audiovisuales españolas, de libros, fascículos y elementos cuyo contenido sea normalmente homogéneo o editado conjuntamente con aquellos, así como de cualquier manifestación editorial de carácter didáctico, siempre que los beneficios correspondientes se reinviertan en el mismo período impositivo al que se refiere la bonificación o en el siguiente, en la adquisición de elementos afectos a la realización de las citadas actividades o en cualquiera de los activos indicados en el artículo 38 y en el artículo 43 de esta Norma Foral.

Los elementos en los que se materialice la reinversión no disfrutarán de la deducción prevista en el artículo 37, en el artículo 38 y en el artículo 43 esta Norma Foral.

La parte de cuota íntegra derivada de subvenciones concedidas para la realización de las actividades a que se refiere este apartado no será objeto de bonificación.

2. Tendrá una bonificación del 99 por 100 la parte de cuota íntegra que corresponda a las rentas derivadas de la prestación de servicios comprendidos en el apartado 2 del artículo 25 y en el apartado 1, letras a), b) y c) del artículo 36 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, de Bases de Régimen Local, de competencia de las entidades locales territoriales, municipales o provinciales, excepto cuando se exploten por el sistema de empresa mixta o de capital íntegramente privado.

La bonificación también se aplicará cuando los servicios referidos en el párrafo anterior se presten por entidades íntegramente dependientes del Estado o de las Comunidades Autónomas.

Capítulo IV

DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS MATERIALES

Artículo 37.—Deducción por inversiones en activos fijos materiales nuevos

1. Las inversiones que se realicen en activos fijos materiales nuevos afectos al desarrollo de la explotación económica de la entidad, sin que se consideren como tales los terrenos, darán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 15 por 100 del importe de dichas inversiones.

Se entenderá que un activo fijo 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.

2. Serán acogibles a la deducción prevista en el apartado anterior las inversiones realizadas en régimen de arrendamiento financiero, a excepción de los edificios.

3. Lo dispuesto en el apartado 1 anterior será, asimismo, de aplicación:

- A las inversiones realizadas en el ejercicio en aplicaciones informáticas.
- A las cantidades invertidas en la adquisición de pabellones industriales rehabilitados para su transmisión, en la adquisición de pabellones industriales para su rehabilitación o en la rehabilitación de pabellones industriales ya integrados en el activo de la empresa.

A estos efectos, se considerarán pabellones industriales aquellos que se encuentren ubicados en una zona calificada municipalmente como industrial, independientemente de cuál 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 adquirieren 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.

4. Las inversiones mencionadas en los apartados anteriores deberán reunir las características y cumplir los requisitos siguientes:

a) Inbertitutako kopuruak ibilgetuaren barruan zenbatu beharko dira.

b) Inbertsioak osatzen dituzten aktiboek gutxienez bost urteko amortizazio epea izan beharko dute ezarria, ekipo informatikoek izan ezik.

Amortizatzeko eperik laburrera izango da foru arau honetako 11. artikuluko amortizazio taulan ezarritako gehieneko koefizientea zati 100 eragiketarik ateratzen den zenbakirik altuenaren emaitza biribildua.

c) Inbertsioen osagarriek ez dute Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia ordaindu beharrik izango, bai horrenpeko ez direlako, bai, izan arren, horretatik salbuetsita daudelako.

d) Inbertsioa osatuko duten aktibo guztien zenbatekoak hamar milioi pezetatik gorakoa izan beharko du ekitaldi bakoitzean eta honako behar-kizun hauetako bat bete:

—Egitara informatikoei eta finantza errentamendu araubidean eskuratutako ondasunei dagozkien aktibo finko materialetan eta aktibo ezmaterialetan, aurretik zeuden kontabilitateko balioen baturaren 100eko 10 baino gehiago zenbatzea, amortizazioak kenduta, edo

—Izaera bereko aktibo finkoaren kontabilitateko balioaren zenbateko osoaren 100eko 15 baino gehiago zenbatzea, amortizazioak kendu gabe.

Kontabilitateko balioa zehazteko, inbertsioa egingo den ekitaldiaren aurreko zergaldiaren azkenengo egunari dagozkion balantzeari begiratuko zaio, egun horretan jardunean dagoen inbertsiopeko aktibo finkoari dago-kiona zenbatuko ez delarik.

Izaera bereko aktibo finkotzat joko da, Kontabilitate Plan Orokorreko edo, hala denean, ofizialki onartutako sektorekako egitامتako kontu berean sartu edo sartuko dena, hiru digitutakoa berau.

5. Aurreko idaztatiek iapatutako inbertsioez gain, enpresek batz besteko langile-zerrenda epemuga gabeko lan-kontratuen bidez ehuneko bost gehitzen badute eta gehiketa hori hurrengo hiru urteetan mantendu kuota likidotik inbertsio horien ehuneko hogeia kendu ahal izango dute. Beharpen bera egin ahal izango dute aurreko laugarren azpiatalaren d) letran ezarritako baldintza biak bete eta inbertsioko aktiboetan hamar milioitik gora egiten ez duten enpresek, beti ere ekitaldian zehar epemuga gabeko lan-kontratu bat egiten badute, batz besteko langile-zerrendan gehiketa bada-kar eta hurrengo hiru urteetan mantentzen badute.

6. Artikulu honetan ezartzen diren aktibo finko materialetako elementuen inbertsioak egindakotzat joko dira jardunbidean hasten diren momentuan.

7. Artikulu honetan ezartzen den kenkariatz baliatzeko hurrengo arau hauek zaindu beharko dira:

1go. Aktiboak eskuratzeko, hitzartutako kontraprestazioaren osoa izango da kenketarako oinarriaren osagaia, eta hemendik hari zenbatuko ez zaizkion korrituak, zeharkako zergak eta berauen errekariguak kenduko dira, nahiz eta aktiboaren balorazioaren ondoretarako kontutan har daitezkeen. Era berean, hala bada, ondasun berberak eskuratzeko lortutako diru-laguntzen zenbatekoaren 100ko 67⁵ean kenduko da.

Inbertsioak ondasun higiezinetan egiten badira kenketarako oinarri-tik lurraren balioa aterako da, beti ere.

Inbertsioak pabiloi industrialak birgaitzeko egiten direnean, birgaitzeko eskuratzeko badira, berauen birgaitetarako erabiliko diren kopuruak eta haien eskuratzeko salneurriaren zenbatekoak zehaztuko dute oinarria, aurreko lerroaldeetan adierazitako kontzeptuak kenduta.

2gn. Kenkariaren oinarria ezin izango da merkatu baldintza normaletan, subjektu independenteen artean erabakitako salneurria baino handiagoa izan.

3gn. Kenkariaren ezarpena inbertsio berdinei lotutako beste edozein zerga-mozkinekin bateraezina izango da, amortizatzeko askatasunari, amortizazio arinari eta foru arau honetako 22. artikuluan 3. idaztatiko lehen lerroaldean ezarritako aparteko mozkinak berrinbertitzeagatik geroramenduari dagoenekin izan ezik.

4gn. Foru arau honetako 46. artikuluko 4. idaztatiak adierazten duen epearen barruan inbertitutako ondasunak gainontzekoek erabil ditzaten eskualdatu, errentatu edo lagatzen badira derrigorrezkoa izango da ezarritako kenkariet esker bere garaian ordaindu ez ziren kuotak eta dagozkion berandutza korrituak sartzea, eta kopuru hau jaregitea gertatuko den ekitaldiari dagozkion zergaren aitortpenetik ateratako kuotari gehitu beharko zaio.

Jaregite honi esker, kenkaria lortu ahal izateko ezarri diren mugetatik behera gertatuko balitz inbertsioen zenbatekoa, hauek guztiz galduko liriteke eta gorago aipatu den derrigorrezko sarrera burutu beharko litzateke. Era berean gertatuko litzateke, enplegua aurreko 3. idaztatiko e) letran zehaztutako epean mantenduko ez balitz.

Aurreko lerroaldeetan xedatutakoaren salbuespen izango da, ondarena berriz ere lotzen bada edo horren kopuru eta ezaugarri bereberoko besteategatik ordezkatzeko bada, behingoz eta hilabetez gehien jota ere.

a) Que se contabilicen dentro del inmovilizado las cantidades invertidas.

b) Que los activos en que consistan tales inversiones tengan establecido, al menos, un período mínimo de amortización de cinco años, a excepción de los equipos informáticos.

Por período mínimo de amortización se entenderá el resultado redondeado al número superior de dividir 100 por el coeficiente máximo previsto en la tabla de amortización recogida en el artículo 11 de esta Norma Foral.

c) Que los elementos en que consistan las inversiones no tributen por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, bien porque no estén sujetos o bien porque, estándolo, estén exentos.

d) Que el importe del conjunto de activos objeto de la inversión supere en cada ejercicio la cifra de diez millones de pesetas y que cumpla uno de los dos requisitos siguientes:

—Superar el 10 por 100 del importe de la suma de los valores contables preexistentes del activo fijo material y del activo inmaterial correspondiente a programas informáticos y a bienes adquiridos en régimen de arrendamiento financiero, deduciendo las amortizaciones, o

—Superar el 15 por 100 del importe total del valor contable del activo fijo de la misma naturaleza, sin deducir las amortizaciones.

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 fijo objeto de la inversión que se encuentre en curso a la mencionada fecha.

Se entenderá por activo fijo de la misma naturaleza, el que se incluya o vaya a incluir en la misma cuenta, de tres dígitos, del Plan General de Contabilidad o, en su caso, de los planes sectoriales oficialmente aprobados.

5. Cuando además de las inversiones a que se refieren los apartados anteriores, la empresa incrementa en un cinco por ciento la plantilla media con contrato laboral indefinido y mantenga este incremento durante los tres años siguientes, podrá deducir de la cuota líquida el veinte por ciento del importe de dichas inversiones. La misma deducción podrán aplicar aquellas empresas que, habiendo cumplido los dos requisitos previstos en la letra d) del apartado cuatro anterior, no superen el importe de diez millones de pesetas en el conjunto de activos objeto de la inversión, siempre que formalicen al menos un contrato laboral indefinido durante el ejercicio que suponga un incremento de la plantilla media y lo mantenga durante los tres años siguientes.

6. Las inversiones en elementos de activo fijo material previstas en este artículo, así como las previstas en el resto de esta Norma Foral, se entenderán realizadas en el momento de su puesta en funcionamiento.

7. Para el disfrute de la deducción contemplada en este artículo deberán observarse las siguientes reglas:

1.^a En las adquisiciones de activos, formará parte de la base para la deducción la totalidad de la contraprestación convenida, con exclusión de los intereses, impuestos indirectos y sus recargos, que no se computarán en aquélla, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de los activos. Asimismo, se deducirá, en su caso, en el 67,5 por 100 del importe de las subvenciones recibidas por la adquisición de los mismos bienes.

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.

Cuando las inversiones consistan en la rehabilitación de pabellones industriales, la base 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 los párrafos anteriores.

2.^a La base de la deducción no podrá resultar superior al precio que hubiera sido acordado en condiciones normales de mercado entre sujetos independientes.

3.^a La aplicación de la deducción será incompatible con cualesquiera otros beneficios tributarios relacionados con las mismas inversiones, excepto en lo que se refiere a la libertad de amortización, a la amortización acelerada y al diferimiento por reinversión de beneficios extraordinarios previsto en el primer párrafo del apartado 3 del artículo 22 de esta Norma Foral.

4.^a La transmisión, arrendamiento o cesión a terceros para su uso de los bienes en que se materialice la inversión durante el plazo a que se refiere el apartado 4 del artículo 46 de esta Norma Foral, determinará la obligación de ingresar las cuotas no satisfechas en su momento por las deducciones aplicadas y los correspondientes intereses de demora, importe que deberá sumarse a la cuota resultante de la declaración del impuesto correspondiente al ejercicio en que se produzca la desafectación.

Si como consecuencia de la indicada desafectación, se redujese la cuantía de las inversiones a límites inferiores a los establecidos para tener acceso al disfrute de las deducciones se perderán éstas en su integridad, originándose la obligación de ingreso antes señalada. Del mismo modo se procederá cuando no se mantuviera el empleo creado durante el plazo fijado en la letra e) del apartado 3 anterior.

Se exceptúan de lo previsto en los párrafos anteriores los supuestos en los que, por una sola vez y en el plazo máximo de un mes, se afecte nuevamente el bien o se reponga éste por otro de similar importe y características.

38. artikulua.—Kenkariak, kultur interesdun ondasunetan, ekoizpen zinematografikoetan zein ikusentzunezkoetan eta liburuen edizioetan egindako inbertsioengatik

1. Euskal Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legearen 14. artikuluan eta Espainiako Ondare Historikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legearen 69.2. artikuluan erabakitakoaren arabera, Kultur Ondasun Kalifikatuaren Erregistroan zein Kultur Interesdun Ondasunen Erregistro Orokorrean agertzen diren ondasunetan inbertsioak egiteak inbertsioen zenbatekoaren kuota likidoaren 100eko 10eko kenkaria egiteko bidea emango du.

Ondore hauetarako, inbertsioztat joko dira Euskal Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legean eta Espainiako Ondare Historikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legean oharmandako kultur interesdun ondasunak zaindu, konpondu, birgaitu, zabaldu eta erakusteko erabiliko den diru-kopuruari dagozkion gastuak.

2. Seriean egiteko ekoizpen industrialaren aurretik, euskarri fisikoa bideratuko duten Espainiako ekoizpen zinematografikoetan edo ikusentzunezkoetan egindako inbertsioek kuota likidoaren 100eko 10eko kenkarirako bidea emango dute.

3. Seriean egiteko ekoizpen industrialaren aurretik, euskarri fisikoa bideratuko duten liburuen edizioetan egindako inbertsioek kuota likidoaren 100eko 5eko kenkarirako bidea emango dute.

4. Aurreko idazatietako inbertsioen zenbatekoa inbertsio horien sustapenerako hartutako dirulaguntzen 100eko 67'5ean gutxituko da, hala bada.

V. kapitulua**KENKARIAK, ENPRESEN FINANTZAKETA PIZTEKO****39. artikulua.—Ekoizpeneko inbertsioetarako eta/edo ingurugiroa zaindu eta hobetzeko edo energia aurrezteko jarduerengatik erreserba**

1. Zergaren tasa orokorraren menpeko subjektu pasiboek ekoizpeneko inbertsioetarako erreserba deritzen erreserba berezirako gordeko dituzten kopuruaren, ekitaldiaren kontabilitateko emaitzek eratorritakoen, 100eko 10 kendu ahal izango diote kuota likidoari; erreserba honek honako baldintza hauek bete beharko ditu:

1go. Erreserbarako gordeko den zenbatekoa erreserbaren zuzkidurarako diren mozkinen ekitaldia itxi eta handik bi urteko epean erabili beharko da aktibo finko material berrien inbertsioan, lurra eta Zenbait Garraio-bideren gaineko Zerga Berezia ordaintzen duten elementuak kanpo geratzen direla.

Aurreko lerroaldean aipatutako bi urteko epea igarota erreserba gauzatzen ez bada, subjeto pasiboak ingrestu egin beharko du gauzatu gabeko erreserbaren zatia dela eta egindako kenkariari dagokion kopurua, eta kopuru hori, atzerapenagatik interesekin batera, aipatutako epea buka dadin ekitaldiaren benetako kuotari gehitu beharko zaio.

Aktiboak erakundearen ustiapen ekonomikoaren garapenera lotuko zaizkio, bertan mantenduko dira jardunean gutxienez bost urtetan zehar edo erabilgarri diren bitartean, bost urtetik beheragoko iraupena izango balute, eta ezin izango zaizkie gainontzekoei eskualdatu, errentatu edo laga beronen erabilpenerako.

Ondore hauetarako, inbertsioak egindakotzat joko dira jardunbidean hasten diren momentuan.

Aurreko lehenengo idazatian erabakitakoa gorabehera, ondasunak imo eskatu eta erakundeak benetan eskuratu bitarteko epea bi urtetik gorakoa denean, ondasunen kontura egindako ordainketak aipatu erreserbarako egindakotzat har litezke, burutuko diren zergaldietan.

2gn. Ekoizpeneko inbertsioetako erreserbari egindako zuzkidurek balantzearen pasiboan agertu beharko dute gutziz banatuta eta behar bezalako tituluekin eta zuzkidurak banatzean ekitaldiko galeren eta irabazien kontuaren kargura gauzatu beharko dira.

3gn. Aurreko urteko baliabide propioen aldean, erreserbarako zuzkiduraren muntan gehitu beharko dira erakundearen baliabide propioak, eta gutziz burutu osteko hurrengo bost urtetan zehar mantendu beharko da munta hau, kontabilitate-galerengatik gutxipena gertatzen ez bada.

2. Aurreko lerroaldian aipatutako kenkaria ehuneko hamabostekoa izango da enpresak epe muga gabeko batz besteko langileria, erreserbaren dotazioa egin dezan ekitaldikoa, mantentzen badu hiru urtetan, eta kenkaria ehuneko hogeira helduko da batz besteko langileria hori ehuneko bostean gehitu eta aipatutako epe berean mantentzen badu.

3. Aktibo finko bihurtu osteko bost urteak igaro ondoren, erreserba hurrengoei ezarri ahal izango zaie:

- Kontabilitate-emaitza negatiboen ezabaketari.
- Sozietatearen kapitalaren zabalkuntzari.

Erreserba hau sozietatearen kapitalaren zabalkuntzari ezartzen bazaio, abenduaren 22ko 1.564/1989 Legegintzako Errege Dekretuak onetsitako Sozietate Anonimoei buruzko Legearen Testu Bateginaren 214. artikuluan ezarritakoa ezarriko duten sozietateek legeko erreserba zuzkitu ahal

Artículo 38.—Deducción por inversiones en bienes de interés cultural, producciones cinematográficas o audiovisuales y edición de libros

1. Las inversiones en bienes que estén inscritos en el Registro de Bienes Culturales Calificados o en el Registro General de Bienes de Interés Cultural, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 14 de la Ley 7/1990, de 3 de julio, de Patrimonio Cultural Vasco, y 69.2 de la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español, darán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 10 por 100 del importe de las mismas.

A estos efectos se considerarán como inversiones los gastos que correspondan al importe de las cantidades que se destinen a la conservación, reparación, restauración, difusión y exposición de los bienes de interés cultural a que se refieren las Leyes 7/1990, de 3 de julio, de Patrimonio Cultural Vasco, y 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español.

2. Las inversiones en producciones cinematográficas o audiovisuales españolas que permitan la confección de un soporte físico, previo a su producción industrial seriada, darán derecho a una deducción del 10 por 100 de la cuota líquida.

3. 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.

4. El importe de las inversiones a que se refieren los apartados anteriores se minorará, en su caso, en el 67,5 por 100 de las subvenciones recibidas para el fomento de dichas inversiones.

Capítulo V**DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA FINANCIACION DE LAS EMPRESAS****Artículo 39.—Reserva para Inversiones Productivas y/o para actividades de conservación y mejora del medio ambiente o ahorro energético**

1. Los sujetos pasivos sometidos al tipo general del Impuesto podrán deducir de la cuota líquida el 10 por 100 de las cantidades que, procedentes del resultado contable del ejercicio, destinen a una reserva especial denominada Reserva para Inversiones Productivas, que deberá cumplir las siguientes condiciones:

1.^a El importe destinado a la Reserva deberá ser materializado, en el plazo de dos años desde el cierre del ejercicio con cuyos beneficios se dota la Reserva, en la inversión en activos fijos materiales nuevos, excluidos los terrenos y los elementos que tributen por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

Transcurrido el plazo de dos años a que se refiere el párrafo primero anterior sin que se haya producido la materialización de la reserva, la parte de deducción practicada correspondiente a la reserva no materializada deberá sumarse, con los intereses de demora, a la cuota resultante de la declaración liquidación correspondiente al ejercicio en que venza el citado plazo.

Los activos deberán afectarse al desarrollo de la explotación económica de la entidad manteniéndose en funcionamiento en la misma durante cinco años, como mínimo, o durante su vida útil si ésta fuere inferior, sin ser objeto de transmisión, arrendamiento o cesión a terceros para su uso.

A estos efectos, las inversiones se entenderán realizadas en el momento de su puesta en funcionamiento.

No obstante lo dispuesto en el párrafo primero anterior, cuando el plazo transcurrido entre el encargo en firme de los bienes y su recepción efectiva por la entidad sea superior a dos años, los pagos realizados a cuenta de los bienes podrán considerarse como materialización de la citada Reserva, en los períodos impositivos en los que se realicen.

2.^a Las dotaciones a la Reserva para Inversiones Productivas habrán de figurar en el pasivo del balance con absoluta separación y título apropiado, debiendo efectuarse las citadas dotaciones con cargo a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio en el momento de su distribución.

3.^a Los recursos propios de la entidad deberán incrementarse en la cuantía de la dotación de la Reserva respecto de los recursos propios del ejercicio anterior, cuantía que deberá mantenerse durante los cinco años siguientes a su total materialización, salvo que se produzca una disminución derivada de la existencia de pérdidas contables.

2. La deducción a que se refiere el apartado anterior será del quince por ciento si la empresa mantiene la plantilla media con contrato laboral indefinido del ejercicio en que realice la dotación a la reserva durante tres años y alcanzará el veinte por ciento si incrementa dicha plantilla media en un cinco por ciento y la mantiene en el mismo período señalado.

3. Transcurridos cinco años desde su materialización en activos fijos, la Reserva podrá aplicarse a:

- La eliminación de resultados contables negativos.
- La ampliación del capital social.

En el supuesto de que esta Reserva se aplique a la ampliación del capital social, las sociedades a las que les sea de aplicación lo dispuesto en el artículo 214 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1.564/1989, de 22 de diciembre,

izango dute erresebaren kargura eta, aldi berean, beronen kapitalizazio-arenera, sozietatearen kapitalari gehituko zaion zifraren 100eko 20ra arteko zenbatekoan.

4. Sozietatea likidatuz gero, ezarri edo gauzatu gabeko erresebari dagokion ateratako kuotaren zatia, hark erakarriko dituen emaitzei gehituko zaie kargatzeko.

Berdin jokatu da aktiboaren eta pasiboaren bategitean, zatiketan, lagapenean edo jarduera-adarraren ekarpenean, salbu eta erreserba eta honi dagozkion gauzatzea eta inbertsioa negoziioekin jarraituko duen erakunde gordetzen badira aurreko enpresak zituen modu berean.

5. Erreserba foru arau honek baimentzen dituen helburuetako bat ez den beste helbururen baterako ezartzen edo erabiltzen bada, edo epea nahiz aurreko 1. idazatian zehaztutako gauzatze-baldintzak betetzen ez badira, derrigorrezkoa izango da, kenkariari esker garaiz ordaindu ez ziren kuotak eta dagozkion berandutza korrituak sartzea, eta kopuru hau aipatu edozein gertakariaren ekitaldiari dagokion aitortpen likidaziotik ateratako kuotari gehitu beharko zaio.

6. Erreserba horretarako inbertsioek ezin izango dute inbertsio berdinei lotutako beste inolako zerga-onurarik izan, salbu eta amortizatzeko askatasunari, amortizazio arinari eta foru arau honetako 22. artikulua 3. idazatik lehenengo lerroaldean ezarritako aparteko mozkinak berrinbertitzeagatik geroramenduari buruzkoetan.

40. artikulua.—Kenkaria, errenta aldakorreko baloreak eskuratzeko inbertsioengatik

1. Aurreko urteko batezbesteko bolumenarekin alderatuta, subjektu pasiboek, orokorrean, ekitaldian zehar diruzko ordainketen bidez egindako eta ondoren zehaztuko diren eskuraketetan gauzaturako inbertsioen batezbesteko bolumen-soberakinaren 100eko 5 kendu ahal izango diote kuota likidoari:

a) Benetako enpresa jarduera burutzen duten erakundeetako sozietatearen kapitaleko partaidetzetan.

b) Zerga gardentasuneko araubidepekoak izan ez arren, benetako enpresa jarduera burutzen duten beste sozietate baten edo batzuen partaidetzek euren aktiboaren 100eko 75 baino gehiago duten, eta artikulua honetako 3. idazatian ezarritako beharkizuna betetzen duten, beste erakunden sozietatearen kapitaleko partaidetzetan.

Hauetatik kanpo geratzen dira, eskuraketa burutu aurretik, eskuratzen duen subjektu pasiboa eta eskualdatzen duen sozietatea zergaren ondoretarako bat eginda dauden haiek, foru arau honetako 16. artikuluan zehazten den bezala.

2. Aurreko idazatian ezarritako portzentaia 100eko 6,5ekoa izango da hurrengoetan:

a) Inbertsioa Baloreen Bilboko Burtsan kotizatuko duten eta bertan eraginkorrak izango diren sozietateen kapitaleko partaidetzetan burutzen denean.

Foru arau hau indarrean sartu ondoren Baloreen Bilboko Burtsan kotizatutako onartutako sozietateen kapitaleko partaidetzak badira, aipatu kenkariaren zenbatekoa 100eko 8,5ekoa izango da. Portzentaia hau Baloreen Bilboko Burtsan kotizatutako onartu osteko lehenengo hiru ekitaldietan egindako inbertsioei ezarri ahal izango zaie.

b) Inbertsioa diruzko kapital zabalkuntzaren bidez eskuratutako sozietateen kapitaleko partaidetzetan burutzen denean, harpidetzarako eskubideen kostua ere barruan sartuko delarik.

Aurreko 1. idazatik bigarren lerroaldean erabakitakoa gorabehera eta b) letra honetan ezarritako kenkaria ezartzeko eskubidearen ondoretarako, erakunde jaulkitzailea ez da eskualdatzaitzat joko.

Kapitala zabaldu baino bi urte lehenago, sozietate jaulkitzailean kapitalaren murrizketa, ekarpenak itzulita, egiten denean ez da kenkarirako eskubiderik egongo, zabalkuntzan murrizketan baino gehiago inbertitzeagatik gaitzuzkoengatik ez bada.

3. Artikulu honetan ezarritako kenkariaren ondoretarako hurrengo beharkizun hauek bete beharko dira:

a) Estatuaren eta Euskal Herriko Autonomi erkidegoaren arteko Ekonomi Ituna onetsi zuen maiatzaren 13ko 12/1981 Legean ezarritakoaren arabera, Euskal Herriko Autonomi Erkidegoko Lurralde Historikoetako edozein erakunde eskudunek emandako Sozietateen gaineko Zergaren arauak ezarriko dituzten erakundetan burutu beharko da inbertsioa.

b) Aipatu ekitaldia itxi zeneko egunetik urtebeteko epearen barruan egindako inbertsioen zenbatekoaren batezbesteko bolumen mantendu beharko da. Batezbesteko bolumen hori aurreko a) letra ezarritako beharkizuna beteko duten eta gauzaturako dauden inbertsioei aipatu 12 hilabeteko epean zehar eguneroko batezbesteko zehaztetik datorrena izango da.

4. Aurreko idazatiak zehazten duen inbertsiorako batezbesteko bolumen mantentzeko beharkizuna betetzen ez bada egindako kenketa eta dagozkion berandutza korrituak sartu beharko dira ez-betetzea gertatuko den ekitaldiari dagokion zerga honen aitortpenarekin batera.

podrán dotar la reserva legal con cargo a la Reserva, y simultáneamente a su capitalización, en una cuantía de hasta el 20 por 100 de la cifra que se incorpore al capital social.

4. En el caso de liquidación de la sociedad, la parte de la deducción practicada correspondiente a la Reserva no aplicada o no materializada será adicionada para su gravamen a los resultados que aquella produzca.

Igualmente se procederá en los casos de fusión, escisión, cesión global del activo y del pasivo o aportación de rama de actividad, salvo si la Reserva y su correspondiente materialización e inversión se conservasen en la entidad continuadora de los negocios en los mismos términos en que venían figurando en la predecesora.

5. La aplicación de la Reserva o la materialización de la misma a fines distintos de los que esta Norma Foral autoriza, o el incumplimiento del plazo o de las condiciones de materialización especificados en el apartado 1 anterior, determinará la obligación de ingresar las cuotas no satisfechas en su momento por la deducción practicada y los correspondientes intereses de demora, importe que deberá sumarse a la cuota resultante de la declaración liquidación correspondiente al ejercicio en el que se produzca cualquiera de las citadas circunstancias.

6. Las inversiones en las que se materialice dicha Reserva no podrán gozar de ningún otro beneficio tributario relacionado con las mismas inversiones, excepto en lo que se refiere a la libertad de amortización, a la amortización acelerada y al diferimiento por reinversión de beneficios extraordinarios previsto en el primer párrafo del apartado 3 del artículo 22 de esta Norma Foral.

Artículo 40.—Deducción por inversiones en adquisición de valores de renta variable

1. Los sujetos pasivos podrán deducir, con carácter general, de la cuota líquida un 5 por 100, del exceso del volumen medio del período respecto al volumen medio del año inmediato anterior, de las inversiones realizadas mediante pagos dinerarios y materializadas en la adquisición de:

a) Participaciones en el capital social de entidades que efectivamente realicen una actividad empresarial.

b) Participaciones en el capital social de entidades que, no estando sometidas al régimen de transparencia fiscal, tengan su activo compuesto, en más de un 75 por 100, por participaciones de otra u otras sociedades que efectivamente realicen una actividad empresarial y cumplan con el requisito establecido en la letra a) del apartado 3 de este artículo.

Se excluyen aquellas en las que, antes de la indicada adquisición, el sujeto pasivo adquirente y la sociedad transmitente estuvieren en situación de vinculación a efectos fiscales, tal y como es definida en el artículo 16 de esta Norma Foral.

2. El porcentaje establecido en el apartado anterior ascenderá al 6,5 por 100 para los siguientes casos:

a) Cuando la inversión se materialice en participaciones en el capital de sociedades que coticen, y sean operativas, en la Bolsa de Valores de Bilbao.

En el caso de que se trate de participaciones en el capital de sociedades que hubieran sido admitidas a cotización en la Bolsa de Valores de Bilbao con posterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral, el importe de la citada deducción ascenderá al 8,5 por 100. Este porcentaje podrá aplicarse a las inversiones realizadas durante los tres primeros ejercicios a partir de la citada admisión a cotización en la Bolsa de Valores de Bilbao.

b) Cuando la inversión se materialice en participaciones en el capital de sociedades que sean adquiridas mediante ampliaciones de capital dinerarias, incluyéndose el coste de los derechos de suscripción.

No obstante lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 1 anterior y a los exclusivos efectos del derecho a la aplicación de la deducción prevista en esta letra b), la entidad emisora no tendrá la consideración de transmitente.

Cuando se haya efectuado una reducción de capital con devolución de aportaciones en la sociedad emisora en los dos años anteriores a la ampliación de capital, no existirá derecho a la deducción, excepto por el exceso de inversión de la ampliación sobre la reducción.

3. A efectos de la deducción establecida en este artículo se deberán cumplir los siguientes requisitos:

a) La inversión debe efectuarse en entidades a las que, al amparo de lo dispuesto en la Ley 12/1981, de 13 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico entre el Estado y la Comunidad Autónoma del País Vasco, los results de aplicación la normativa del Impuesto sobre Sociedades emanada por cualquiera de las instituciones competentes de los respectivos Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

b) Mantenimiento del volumen medio del importe de las inversiones efectuadas en el período durante el plazo de un año desde la fecha del cierre del mencionado ejercicio. Dicho volumen medio será el resultante de determinar la media diaria en el período de 12 meses citado para inversiones efectuadas que cumplan el requisito establecido en la letra a) anterior.

4. En el caso de incumplimiento de la obligación del mantenimiento del volumen medio de inversión a que se refiere el apartado anterior dará lugar al ingreso de la deducción practicada así como de los correspondientes intereses de demora junto con la declaración de este Impuesto del período en que produzca el incumplimiento.

5. bolsa de Valores de Bilbao S.A. ren Baltzu Artekariaren akzioak erosi ditzaten subjeto pasiboek hurrengo kontzeptuen batuketara kedu ahal izango dute kuota likidotik:

- a) Akzio horien balio nominalaren edo, balio hori baino getxiago balu, erosteta prezioaren ehuneko 10,5a.
- b) Erosketa prezian eta balio nominalaren arteko gerakinaren ehuneko 15, gerakinik egon balego.

Kenkari hori aitortu eta aplikatzen hasi daiteke akzioak erosi osteko hurrengo bi urteetako edozeinean, beti ere kenkari hori subjeto pasiboari aplikatu ezinezkoa balitz.

Aipatutako kenkari horretarako eskubidea izateko, akzio horiek subjeto pasiboaren jabetzapean izan beharko dute bost urtetan, eta inola ere ez dira kontuan hartuko artikulu honetan aipatutako edozein beste kenkari izateko eskubidea eman dezaten partaidetzen artean.

Aurreko lerroaldian aipatutakoa beteko ez balitz aurreko 4. azpiataldean ezarritakoa izango da kontutan.

VI. kapitula

KENKARIAK, ZENBAIT JARDUERAREN BURUTZEA PIZTEKO

41. artikulua.—Kenkaria, ikerketa eta garapenerako jarduerak burutzeagatik

1. Ikerketa eta garapenerako jarduerak burutzeak zergaldian zehar kontzeptu honengatik izandako gastuen kuota likidoaren 100eko 30eko kenketa egiteko bidea emango du.

Ikerketa eta garapenerako jarduerak burutzeagatik ekitaldian zehar izandako gastuak aurreko bi urteetako batezbestekoa baino handiagoak badira, aurreko lerroaldean ezarritako kenketari aipatu kopuruen arteko aldearen 100eko 20ko beste kenketa bat gehituko zaio.

Aurreko lerroalde bietan zehaztutako ikerketa eta garapenerako gastuen zenbatekoa jarduera horiek sustatzeko eta zergaldian egozteko haru diren dirulaguntzen 100eko 67,5ean gutxituko da, hala denean.

2. Aurreko lerroaldean ezarritakoaren ondoretarako, ikerketatzat joko da ezagupen berriak eta zientzia eta teknologiaren eremuan goi mailako ulermena aurkitu nahian dabilen azterketa-lan original eta planifikatua, eta garapenerakotzat material edota ekoizkin berriak egiteko zein ekoizpenareko edo sistema berrien diseinurako zein aurretik dauden materialen, ekoizkinen, bideen edo sistemen hobekuntza teknologikorako edo bes-telako edozein ezagupen zientifikotarako burutzen diren ikerketa-lanen emaitzen ezarpena.

3. Honako hauek ez dira ikerketa eta garapenerako jardueratzat joko:

- a) Ingeniaritza-ikuskatzailetza, ekoizpenaren hasieran burututakoa barne; kalitatearen kontrola eta ekoizkinaren normalakuntza; geldiarazitako ekoizpen prozesuetako arazo teknikoaren konponketa; materialen, ekoizkinen, prozesuen edota sistemen kalitatea hobetzeko ohiko ahaleginak; aurretik dagoen sistemaren edota ekoizpen prozesua bezeroren batek agindutakoaren betebeharrak zehaztetzarako egokitzapena; aurretik dauden materialen edo ekoizkinen diseinuan, ekoizpen prozesuaren beraren ekipoetan, prozesuetan eta sistemetan gertatzen diren etengabeko edo aldiari aldiko aldaketak eta ekoizpen jardueraren plangintza.

b) Legezko eta administraziozko zerbitzuak, jabetza industrialari dagozkionak edo teknologiarekin, irakaskuntzarekin, gaikuntzarekin eta langileen prestakuntzarekin zer ikusia duten kontratuak, negozioak eta eragiketei dagozkienak barne; merkatu-ikerketak eta bideragarritasunari buruzko egitarauak; ekipo elektrikoetarako programen prestakuntza; gizarte zientzietako prospekzioa, eta meen eta hidrokarburoen ustiapena eta ikerketa.

c) Teknologia berriak hartuko ez dituen beste edozein jarduera, nahiz eta prozesuen, sistemen, erreminten, lanabesen, muntaien, moldeen eta trokelen disenuak izan; instalazio eta ekipo mota guztien eraikuntza, diseinuaren ingeniariak barne; ekipoen eta instalazioen ezarketa eta muntaia eta materialen edo ekoizkinen sorrera.

Aurreko letretan ezarritako jarduerak kenkarirako bidea izango dute zerga pizgarri honetaz baliatzeko betebeharrak dituen ikerketa eta garapenerako proiektu bat osatzen dutenean.

4. Ikerketa eta garapenerako gastutzat joko dira subjektu pasiboak egiten dituenak, baldin eta Espainian egindako ikerketa eta garapenerako jarduerari zuzenean lotzen bazaizkio eta horretarako erabiltzen badira, eta gastuak proiektuak banan-banan zehaztuta azaldu beharko dira.

Era berean joko dira ikerketa eta garapenerako gastutzat subjektu pasiboaren beraren enkarguz edota bestelako erakunde batzuekin elkarlanean Espainian egindako ikerketa eta garapenerako jardueretarako ordaindutako kopuruak.

42. artikulua.—Kenkaria, ingurugiroa zaindu eta hobetzeko edo energia aurrezteko jarduerengatik

1. Subjektu pasiboek honako kopuru hauen 100eko 15 kendu ahal izango diote kuota likidoari:

5. Los sujetos pasivos que adquieran acciones de la Sociedad Recortora de la bolsa de Valores de Bilbao S.A. podrán deducir de la cuota líquida la suma de los siguientes conceptos:

- a) Un 10,5 por ciento del valor nominal de las citadas acciones o del precio de adquisición, si éste fuera menor.
- b) Un 15 por ciento del exceso, si existiera, del precio de adquisición sobre el valor nominal de las mismas.

Esta deducción podrá reconocerse y comenzarse a aplicar en cualquiera de los dos ejercicios siguientes al de la adquisición de las acciones, siempre y cuando en ese momento la misma no fuere aplicable al sujeto pasivo.

Para la consideración del derecho a la deducción citada, dichas acciones habrán de mantenerse en propiedad del sujeto pasivo durante cinco años y no computarán, a ningún efecto, entre el resto de participaciones que pudieran dar derecho a las otras deducciones establecidas en este artículo.

En el caso de incumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior se estará a lo establecido en el apartado 4 anterior.

Capítulo VI

DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES

Artículo 41.—Deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo

1. La realización de actividades de investigación y desarrollo dará derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 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 una deducción adicional a la del párrafo anterior por un importe igual al 20 por 100 de la diferencia entre las cantidades mencionadas.

El importe de los gastos de investigación y desarrollo a que se refieren los dos párrafos anteriores se minorará, en su caso, en el 67,5 por 100 de las subvenciones recibidas para el fomento de dichas actividades e imputables en el período impositivo.

2. A los efectos de lo previsto en el apartado anterior, se considerará investigación a la indagación original y planificada que persiga descubrir nuevos conocimientos y una superior comprensión en el ámbito científico o tecnológico, y desarrollo a la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico para la fabricación de nuevos materiales o productos o para el diseño de nuevos procesos o sistemas de producción, así como para la mejora tecnológica sustancial de materiales, productos, procesos o sistemas preexistentes.

3. No se considerarán actividades de investigación y desarrollo las consistentes en:

- a) La supervisión de ingeniería, incluso en las fases iniciales de la producción, el control de calidad y la normalización del producto, la solución de problemas técnicos de procesos productivos interrumpidos, los esfuerzos rutinarios para mejorar la calidad de materiales, productos, procesos o sistemas, la adaptación de un sistema o proceso de producción ya existente a los requisitos específicos impuestos por un cliente, los cambios periódicos o de temporada en el diseño de materiales o productos ya existentes, equipos, procesos y sistemas propios del proceso productivo, y la planificación de la actividad productiva.
- b) Los servicios legales y administrativos, incluso los relativos a la propiedad industrial o a contratos, negocios y operaciones relacionados con la tecnología, la enseñanza, adiestramiento y formación del personal, los estudios de mercado y planes de viabilidad, la confección de programas para equipos electrónicos, la prospección en materia de ciencias sociales y la explotación e investigación de minerales e hidrocarburos.
- c) Cualquier otra actividad que no incorpore nuevas tecnologías, aunque se trate de diseño de procesos, sistemas, herramientas, utensilios, montajes, moldes y troqueles, la construcción de todo tipo de instalaciones y equipos incluida la ingeniería de diseño, la instalación y montaje de equipos e instalaciones y la creación de materiales o productos.

Las actividades contempladas en las letras anteriores podrán acogerse a la deducción cuando formen parte de un proyecto de investigación y desarrollo que reúna los requisitos para poder disfrutar de este incentivo fiscal.

4. Se considerarán gastos de investigación y desarrollo, los realizados por el sujeto pasivo en cuanto estén directamente relacionados con la actividad de investigación y desarrollo efectuada en España y se hayan aplicado efectivamente a la realización de la misma, constandingo específicamente individualizados por proyectos.

Igualmente tendrán la consideración de gastos de investigación y desarrollo las cantidades pagadas para la realización de actividades de investigación y desarrollo efectuadas en España, por encargo del sujeto pasivo individualmente o en colaboración con otras entidades.

4. Se considerarán gastos de investigación y desarrollo, los realizados por el sujeto pasivo en cuanto estén directamente relacionados con la actividad de investigación y desarrollo efectuada en España y se hayan aplicado efectivamente a la realización de la misma, constandingo específicamente individualizados por proyectos.

Igualmente tendrán la consideración de gastos de investigación y desarrollo las cantidades pagadas para la realización de actividades de investigación y desarrollo efectuadas en España, por encargo del sujeto pasivo individualmente o en colaboración con otras entidades.

Artículo 42.—Deducción por actividades de conservación y mejora del medio ambiente o ahorro energético

1. Los sujetos pasivos podrán deducir de la cuota líquida un 15 por 100 de las siguientes cantidades:

a) Enpresaren jarduerak dakarren kutsadura txikitzeari eta zuzentzeari loturik dauden aktibo finko material berrirako inbertsioen zenbatekoena.

b) Euskal Herriko erakunde ofizialek onetsitako proiektuak burutzeagatik ekitaldian zehar aktibo finkoetan egindako inbertsioen zenbatekoarena eta kutsatutako lurra garbitzeko gastuena.

2. Subjektu pasiboak berak eskatu beharko du artikuluko honetan adierazten den kenkariaren ezarpena eta gaiaren gaineko organo eskudunek txostena eman ondoren, Zerga Administrazioak onetsi beharko du.

3. Arau bidez zehaztuko dira aurreko idazatian aipatutako onespenera burutuko duten organo ofizial eskudunak.

4. Inbertsiorako aktibo finkoek subjektu pasibo berberaren enpresan egon beharko dute jardunbidean, artikuluko honetan ezarritako helburuei loturik, gutxienez bost urteko epean edota erabilgarri diren bitartean, bost urte baino gutxiagoko iraupena balute, eta ezin izango zaizkie gainontzekoei eskualdatu, errentatu edo laga beronen erabilpenerako.

5. Aurreko idazatian zehazten den epearen barruan inbertitutako ondanasunak jaregin edo gainontzekoei beronen erabilpenerako eskualdatu, errentatu edo lagatzen badira, derrigorrezkoa izango da ezarritako kenkariari esker garaiz ordaindu ez ziren kuotak eta dagozkion berandutza korrituak sartzea, eta zenbateko hau gehitu beharko zaio ez-betetzea gertatuko den ekitaldiari dagozkion zergaren aitorpenetik ateratako kuotari.

43. artikulua.—Kenkaria, esportazio jarduerengatik

1. Esportazio jardueretan aritzeak kuota likidoari honako kenkari hauek egiteko bidea emango du:

a) Atzerrian sukurtsalak edota establezimendu iraunkorrek sortzeak, atzerriko sozietateetako partaidetzak eskuratzeko eta ondasunak eta zerbitzuak esportatzeko jarduerari zuzenean loturiko eskumendeko kapitala eraikitzeak edo zabaltzeko eta Espainian zerbitzu turistikoak kontratatzeak benetan egingo diren inbertsioen zenbatekoaren 100eko 25, baldin eta partaidetza gutxienez eskumendeko sozietatearen kapitalaren 100eko 25ekoa bada. Partaidetzaren 100eko 25 lortuko den zergaldian kenduko da horretan eta aurreko bi zergaldietan egindako inbertsio osoaren 100eko 25.

Idazati honetan ezarritakoaren ondoretarako, finantza jarduerak eta aseguruak ez dira esportazio jarduerari zuzenean lotutakotzat joko.

b) Ekoizkinak ateratzeko zioaz urte askotarako proiektzioa duten publizitate eta propagandagatik, atzerrian merkatuak zabaltzeko eta aztertzeagatik eta ferietara, erakusketetara eta tankera berdineko bestelakoetara joateagatik, Espainian egin eta nazioarteko izaera dutenak ere barruan sartuz, izandako gastuen zenbatekoaren 100eko 25.

2. Ez da kenkaririk egingo inbertsioa edota gastua arau bidez paradisu fiskal modura sailkatutako estatu edo lurralde batean egiten denean.

3. Kenkariaren oinarria aurreko 1. idazatian zehaztutako inbertsioak eta gastuak egiteko hartutako dirulaguntzen 100eko 67,5ean gutxituko da, hala denean.

4. Artikulu honetan ezarritako kenkaria ezin izango da Espainian egindako esportazio jarduerari eta zerbitzu turistikoaren kontratazio gutzien sarrearen 100eko 4tik gorakoa izan.

Kenduko ez diren kopuruak hurrengo eta jarraiko lau urteetan bukatuko diren zergaldietako likidazioetan ezarri ahal izango dira, muga bera izango dutelarik.

Esportazio jardueragatik eta Espainian zerbitzu turistikoak kontratatzeagatik, derrigorrezko epearen barruan, emaitza positiboak izanik, sarrearak sortuko dituen lehenengo ekitaldira arte geroratu ahal izango da kenkaria ezartzeko epearen zenbaketa.

44. artikulua.—Kenkaria, lanbide heziketarako gastuengatik

1. Lanbide heziketarako jardueretan aritzeak kuota likidoari zergaldian zehar egindako gastuen 100eko 10 kentzeko bidea emango du eta, hala denean, gastuak jarduerari horietarako hartutako dirulaguntzen zenbatekoaren 100eko 67,5ean gutxituko dira eta zergaldia sarrera gisa egotziko zaizkio.

2. Zergaldian zehar egindako lanbide heziketarako jardueragatik sortu diren gastuak aurreko bi urteetako gastuen batezbestekoa baino handiagoak badira, aipatu zenbatekoen arteko aldearen 100eko 15eko kenkari gehigarria ezarriko zaio aurreko idazatik kenkariari.

3. Aurreko idazatietan ezarritakoaren ondoretarako lanbide heziketarako jardueratzat joko da enpresa batek zuzenean edota gainontzekoen bidez, langileak eguneratzeko, trebatzeko edo birgaitzeko eta enpresaren beraren jardueraren garapenak edota lanpostuen euren ezaugarriek hala eskatuta buruturiko heziketa ekimenen multzoa. Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauan erabakitakoarekin bat, ez dira inolara ere lanbide heziketarako gastutzat joko norbanakoaren lan etekin gisara hartuko direnak.

a) El importe de las inversiones en elementos del activo fijo material nuevo afectos directamente a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa correspondiente.

b) El importe de las inversiones en activos fijos realizadas y 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.

2. La aplicación de la deducción a que se refiere este artículo se solicitará por el sujeto pasivo y deberá ser aprobada por la Administración tributaria previo informe de los órganos competentes por razón de la materia.

3. Reglamentariamente se determinarán los organismos oficiales competentes para la aprobación aludida en el apartado anterior.

4. Los activos fijos en que se materialice la inversión deberán permanecer en funcionamiento en la empresa del mismo sujeto pasivo, afectos a los fines previstos en este artículo, durante un plazo mínimo de cinco años, o durante su vida útil si esta fuera inferior, sin ser objeto de transmisión, arrendamiento o cesión a terceros para su uso.

5. La desafectación, transmisión, arrendamiento o cesión a terceros para su uso, de los bienes invertidos, durante el plazo a que se refiere el apartado anterior, determinará la obligación de ingresar las cuotas no satisfechas en su momento por las deducciones aplicadas y los correspondientes intereses de demora, importe que deberá sumarse a la cuota resultante de la declaración del impuesto correspondiente al ejercicio en que se produzca el incumplimiento.

Artículo 43.—Deducción por actividades de exportación

1. La realización de actividades de exportación dará derecho a practicar las siguientes deducciones de la cuota líquida:

a) El 25 por 100 del importe de las inversiones que efectivamente se realicen en la creación de sucursales o establecimientos permanentes en el extranjero, así como en la adquisición de participaciones de sociedades extranjeras o en la constitución o ampliación de capital de filiales directamente relacionadas con la actividad exportadora de bienes o servicios, o la contratación de servicios turísticos en España, siempre que la participación sea, como mínimo, del 25 por 100 del capital social de la filial. En el período impositivo en que se alcance el 25 por 100 de la participación se deducirá el 25 por 100 de la inversión total efectuada en mismo y en los dos períodos impositivos precedentes.

A efectos de lo previsto en este apartado, las actividades financieras y de seguros no se considerarán directamente relacionadas con la actividad exportadora.

b) El 25 por 100 del importe satisfecho en concepto de gastos de propaganda y publicidad de proyección plurianual para lanzamiento de productos, de apertura y prospección de mercados en el extranjero y de concurrencia a ferias, exposiciones y otras manifestaciones análogas, incluyendo en este caso las celebradas en España con carácter internacional.

2. No procederá la deducción cuando la inversión o el gasto se realice en un Estado o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal.

3. La base de la deducción se minorará, en su caso, en el 67,5 por 100 de las subvenciones recibidas para la realización de las inversiones y gastos a que se refiere el apartado 1 anterior.

4. La deducción prevista en este artículo no podrá exceder del 4 por 100 de los ingresos que correspondan a la totalidad de las actividades exportadoras y de la contratación de servicios turísticos en España.

Las cantidades no deducidas podrán aplicarse, respetando igual límite en las liquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los cuatro años inmediatos y sucesivos.

El cómputo del plazo para la aplicación de la deducción podrá diferirse hasta el primer ejercicio en que, dentro del período de prescripción, produciéndose resultados positivos, se generen ingresos derivados de la actividad exportadora y de la contratación de servicios turísticos en España.

Artículo 44.—Deducción por gastos de formación profesional

1. La realización de actividades de formación profesional dará derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 10 por 100 de los gastos efectuados en el período impositivo, minorados, en su caso, en el 67,5 por 100 del importe de las subvenciones recibidas para la realización de dichas actividades, e imputables como ingreso en el período impositivo.

2. En el caso de que los gastos efectuados por la realización de actividades de formación profesional en el período impositivo sean mayores que la media de los efectuados en los dos años anteriores, se aplicará una deducción adicional a la del apartado anterior por un importe igual al 15 por 100 de la diferencia entre las cantidades mencionadas.

3. A los efectos de lo previsto en los apartados anteriores se considerará formación profesional el conjunto de acciones formativas desarrolladas por una empresa, directamente o a través de terceros, dirigido a la actualización, capacitación o reciclaje de su personal y exigido por el desarrollo de sus actividades o por las características de los puestos de trabajo. En ningún caso se entenderán como gastos de formación profesional los que, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tengan la consideración de rendimientos del trabajo personal.

45. artikulua.—Kenkaria, enplegua sortzeagatik

1. Subjektu pasiboek 600.000 pezetako zenbatekoa kendu ahal izango diote kuota likidoari, aurre-aurreko urteko ekitaldiarekin alderatuta, plantilako batezbestekoa igotzeko hartzen duten epe muga gabeko kontratutuen pertsona/urteko, baldin eta kenkarirako eskubidea izango duen ekitaldia itxi eta handik bi urtetan zehar igoera mantentzen bada.

Denbora partzialerako kontratua duten langileak direnean zenbaketa benetan lan egindako orduen proportzioaren arabera egingo da.

2. Lanorduen gutxienezko %10eko gutxiketarekin batera langileria %10eko igoera egitea erabaki eta hori hiru urtean zehar mantentzeko konpromisua har dezaten enpresek hurrengo zerga-hobariak izateko eskubidea izango dute:

1) Dagoeneko baduten edo erosiko duten higigabetu materialerako amortizazio eskubidea.

2) Foru arau honen 37. artikuluan aipatutako kenkaria %eko 35ean igotzea.

3) Artikulu honen lehenengo azpiartikuluan aipatutako kenkaria 750.000 pezetara igotzea. Langilerian izandako igoera ateratzeko langilekopurua lanaldia gutxitu eta banatzea erabaki duen konbenioa indarrean sartu aurretiko urtean zegoena izango da.

4) Hobarion hartzaile izan nahi duten enpresek Administrazioari ezarrita egitama aurketu beharko diote, zeinetan inbertsioen-egitaraua eta lan-sorkuntzarakoa eta lanaldia banatu eta antolatzeko proiektu teknikoak agertu behar duen.

3. Sozietate berriak sortzeko sozietateak eta norbanakoen enpresek bategiteak, zatitzeak edo eraldatzeak ez du berez enplegua sortzeagatik kenkarirako biderik emango.

4. Foru arau honetako 16. artikuluko 2. idazatian ezarritako balizkoetan, enplegua sortzeagatik kenkariaren oinarriak harremanetan dauden erakundeen egoera bateratua izan beharko du kontutan.

5. Enplegua sortzeagatik aurreko idazatietan ezarritako kenkariak bateraezinak izango dira euren artean eta legez estrukturalizat hartzen ez diren ordu estrekin.

6. Artikulu honetan lana sortzeagatik ezarritako kenkariak 500.000 pezetatan gehituko dira kenkaria izateko eskubidedunak lan merkatuan sartzeko zailtasundunetariakoak badira, horri buruzko araudietan oharrekin denaren arabera.

VII. kapitulua ARAU ERKIDEAK

46. artikulua.—Titulu honetako IV, V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariaren gaineko arau erkideak

1. Titulu honetako IV, V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariaren batura, 37.5 artikuluan, 39.2. artikuluan, 44 artikuluan eta 45. artikuluan adierazitako enkainak ezin izango da kuota likidoaren 100eko 40tik gorakoa izan.

2. Muga bera errespetatuz, nahikoa kuotarik egon ez delako kendu ez diren kopuruak ezarri ahal izango dira hurrengo jarraiko bost urteetan burutuko diren zergaldietako likidazioetan.

Titulu honetako IV, V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariak ezartzeko epeen zenbaketa, derrigorrezko epearen barruan, emaitza positiboki lortuko dituen lehenengo ekitaldira arte geroratu ahal izango da.

Aurreko idazatian erabakitakoa gorabehera, esportazio jarduerengatik kenkariaren kasuan, geroramenduaren zenbaketarako foru arau honetako 43. artikuluan 4. idazatik hirugarren lehenengo erabakitakoari begiratuko zaio.

3. Inbertsio bera ezin izango da erakunde batean baino gehiagotan kenkariari baliatu.

4. Titulu honetako IV, V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariari lotuta dauden ondare-efektuek subjektu pasiboaren enpresan egon beharko dute jardunbidean bost urtetan zehar edo erabilgarri diren bitartean, bost urte baino gutxiagoko iraupena balute, eta ezin izango zaizkie gainontzekoei eskualdatu, errentatu edo laga beronen erabilpenerako.

5. Kuota likidoaren kenkariak ezartzeko honako hurrenkera honi jarraitu beharko zaio:

—Lehenengo eta behin aurreko urteetan sortutako kenkariak ezarriko dira, araudi bakoitzean aurretik ezarritako muga errespetatuz.

—Horren ostean, aurreko 1. idazatian ezarritako muga ezarri beharko zaie ekitaldiko kenkariak ezarriko dira, baldin eta kuota likidoaren 100eko 40ko muga bateratua gaintzen ez bada.

—Jarraian, kuota likidoari mugarik gabe ezarri beharreko eta aurreko urteek eratorritako kenkariak ezarriko dira.

—Azkenik, ekitaldiari dagozkion eta kuota likidoari mugarik gabe ezarri beharko zaizkien kenkariak ezarri beharko dira.

6. Titulu honetako IV, V eta VI. kapituluetan araututako kenkariak subjektu pasiboak berez aitortuko dituen kuotei ezarriko zaizkie soilki.

Artículo 45.—Deducción por creación de empleo

1. Los sujetos pasivos podrán deducir de la cuota líquida el importe de 600.000 pesetas por cada persona/año de incremento del promedio de la plantilla con contrato laboral de carácter indefinido respecto del ejercicio inmediato anterior, siempre que dicho incremento se mantenga durante los dos años siguientes a la fecha de cierre del ejercicio en que se genere el derecho a la deducción.

En el caso de trabajadores con contrato a tiempo parcial su cómputo será proporcional a las horas efectivamente trabajadas.

2. Las empresas que acuerden en convenio colectivo, junto a una reducción de al menos un 10% del tiempo de trabajo, un incremento del 10% de la plantilla, con el compromiso de mantenerlo durante tres años, tendrán derecho a aplicar los siguientes beneficios fiscales:

1) Libertad de amortización para el inmovilizado material existente y el de nueva adquisición.

2) Elevación al 35% del porcentaje de deducción a que se refiere el artículo 37 de esta Norma Foral.

3) Elevación a 750.000 pesetas de la deducción a que se refiere el apartado 1 de este artículo. La plantilla de referencia a efectos de evaluar el aumento de empleo, será la correspondiente al año anterior al de la entrada en vigor del convenio en el que se haya aprobado la reducción y reparto del tiempo de trabajo.

4) Las empresas que deseen acogerse a estos incentivos deberán presentar a la Administración un plan de implantación que recogerá el programa de inversiones y creación de empleo, así como el proyecto técnico de reparto y reorganización del tiempo de trabajo.

3. 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 por creación de empleo.

4. En los supuestos contemplados en el apartado 2 del artículo 16 de esta Norma Foral, la base de deducción por creación de empleo habrá de tener en cuenta la situación conjunta de las entidades relacionadas.

5. Las deducciones por creación de empleo contempladas en los apartados anteriores serán incompatibles entre sí y con la realización de horas extraordinarias que no tuvieran consideración legal de estructurales.

6. Las deducciones por creación de empleo establecidas en este artículo se incrementarán en 500.000 pesetas en el caso de que las personas con derecho a deducción se encuentren incluidas en alguno de los colectivos, con especiales dificultades de inserción en el mercado de trabajo contemplados en la normativa correspondiente.

Capítulo VII NORMAS COMUNES

Artículo 46.—Normas comunes a las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI del presente título

1. La suma de las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI, excepto las contempladas en los artículos 37.5, 39.2, 44 y 45, no podrán exceder conjuntamente del 40 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 cinco años inmediatos y sucesivos.

El cómputo de los plazos para la aplicación de las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI del presente título podrá diferirse hasta el primer ejercicio en que, dentro del período de prescripción, se produzcan resultados positivos.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, para el cómputo del diferimiento, en el caso de la deducción por actividades de exportación, se estará a lo dispuesto en tercer párrafo del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral.

3. Una misma inversión no podrá dar lugar a la aplicación de la deducción en más de una entidad.

4. Los elementos patrimoniales afectos a las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI del presente título deberán permanecer en funcionamiento en la empresa del sujeto pasivo durante cinco años o durante su vida útil si fuere inferior, sin ser objeto de transmisión, arrendamiento o cesión a terceros para su uso.

5. La aplicación de las deducciones de la cuota líquida deberá seguir el siguiente orden:

—En primer lugar se aplicarán las deducciones generadas en ejercicios anteriores respetando el límite preestablecido en sus respectivas normativas.

—A continuación se aplicarán las deducciones del ejercicio a las que sea de aplicación el límite establecido en el apartado 1 anterior, siempre que no se rebase el límite conjunto del 40 por 100 de la cuota líquida.

—Seguidamente se practicarán las deducciones que se apliquen sin límite sobre la cuota líquida derivadas de ejercicios anteriores.

—Finalmente se practicarán las deducciones que se apliquen sin límite sobre la cuota líquida correspondientes al ejercicio.

6. Las deducciones reguladas en los capítulos IV, V y VI del presente título serán aplicables exclusivamente a las cuotas espontáneamente declaradas por el sujeto pasivo.

VIII. kapitulua**KENKARIA, KONTURAKO ORDAINKETEI****47. artikulua.—Kenkaria, atxikipenei, konturako sarrerei eta zatikako ordainketei**

1. Benetako kuotari honakoak kendu ahal izango zaizkio:
 - a) Atxikipenak.
 - b) Konturako sarrerak.
 - c) Zatikako ordainketak, hala denean.
 - d) Zerga gardentasunaren menpeko sozietateek ordaindutako kuota.
2. Kontzeptu hauen guztien zenbatekoa benetako kuotatik gorakoa denean, Zerga Administrazioak gaidikina, bere arioz, itzuliko du.

VIII. titulua**ZERGA ARAUBIDE BEREZIAK****I. kapitulua****DEFINIZIOA****48. artikulua.—Definizioa**

1. Titulu honetan araututakoak dira zerga araubide bereziak, bai ukitutako subjektu pasiboen izaeratik bai burutzen dituzten egitateen, eginzen zein eragiketen izaeratik.
2. Beste tituluetakoa arauak titulu honetan daudenen gehigarri gisa ezarriko dira.

II. kapitulua**ENPRESA TXIKI ETA ERTAINAK****49. artikulua.—Enpresa txiki eta ertainaren kontzeptua**

1. Enpresa txikitat joko da honako beharkizun hauek beteko dituen:
 - a) Ustiapen ekonomikoa burutuko du.
 - b) Euskal Herriko Autonomi Erkidegoko Ekonomi Ituna onetsi zuen maiatzaren 13ko 12/1981 Legean zehazten den bezala, ez du eragiketen bolumena 715 milioitik gorakoa izango edota beraren ibilgetu garbia ez da 286 milioikoa baino handiagoa izango.
 - c) Ez du 50 pertsona enplegatutik gorako plantilarik izango.
 - d) Ez du aurretik adierazitako ezaugarriren bat betetzen ez duen beste enpresen 100eko 25etik gorako parte hartzerik izango, zuzena edo zeharkakoa.
2. Enpresa ertaina izango da honako beharkizun hauek beteko dituen:
 - a) Ustiapen ekonomikoa burutuko du.
 - b) Euskal Herriko Autonomi Erkidegoko Ekonomi Ituna onetsi zuen maiatzaren 13ko 12/1981 Legean zehazten den bezala, ez du eragiketen bolumena 2.860 milioitik gorakoa izango edota beraren ibilgetu garbia ez da 1.430 milioikoa baino handiagoa izango.
 - c) Ez du 250 pertsona enplegatutik gorako plantilarik izango.
 - d) Ez du aurretik adierazitako ezaugarriren bat betetzen ez duen beste enpresen 100eko 25etik gorako parte hartzerik izango, zuzena edo zeharkakoa.
3. Aurreko 1 eta 2. idazatietan zehaztutako beharkizunak kapitulu honetan ezarritako araubidea ezartzea nahi den aurreko zuzeneko ekitaldian bete beharko dira.

Hura egutegiko urteko epea baino laburragoa bada, urtebetera igoko dira aipatu magnitudeak.

Erakundeak sortu berria bada, lehenengo zergaldirako aipatu magnitudeak urtebetera igoko dira.
4. Erakundeak, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluekin bat, sozietate talde baten kidea bada, lehenago aipatu magnitudeak talde horretakoak diren erakundeen multzoari egokituko zaizkio. Era berean ezarriko da irizpide hau pertsona fisiko batek berak bakarrik edota bigarren gradura arte, azkena ere barne, zuzeneko edo alboko ahaidetasun, odol-ahaidetasun edota ezkontahaidetasun lokarriez bat egindako beste pertsona fisikoekin batera kide den beste erakunde batzuekin harremanak baditu Merkataritzako Kodearen 42. artikulua aipatzen dituen balizkoren batean.

Idazati honetan erabakitakoaren ondoretarako ulertuko da Merkataritzako Kodearen 42. artikuluko balizkoak abenduaren 20ko 1.815/1991 Errege Dekretuak onartutako urteko kontu bateratuak formulatzeko arauetako lehenengo kapituluko 1. sekzioan ezarritakoak direla.

50. artikulua.—Ibilgetu material berriaren amortizazioa

1. Ibilgetu material berriek, aurreko 49. artikuluan zehaztu diren enpresa txikiak eskuratutako eraikinak kanpo, amortizazio askatasuna izango dute jardunbidean hasten direnetik.

Capítulo VIII**DEDUCCION DE LOS PAGOS A CUENTA****Artículo 47.—Deducción de las retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados**

1. Serán deducibles de la cuota efectiva:
 - a) Las retenciones.
 - b) Los ingresos a cuenta.
 - c) Los pagos fraccionados, en su caso.
 - d) La cuota pagada por las sociedades sometidas al régimen de transparencia fiscal.
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 VIII**REGIMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES****Capítulo I****DEFINICION****Artículo 48.—Definición**

1. Son regímenes tributarios especiales los regulados en el presente título, sea por razón de la naturaleza de los sujetos pasivos 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 el presente título.

Capítulo II**PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS****Artículo 49.—Concepto de pequeña y mediana empresa**

1. Se entenderá como pequeña empresa aquella que cumpla los siguientes requisitos:
 - a) Que lleve a cabo una explotación económica.
 - b) Que su volumen de operaciones, tal y como se define en la Ley 12/1981, de 13 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, no supere los 715 millones de pesetas, o bien, que su inmovilizado neto no rebase los 286 millones de pesetas.
 - c) Que su plantilla no supere las 50 personas empleadas.
 - d) Que no se hallen participadas directa o indirectamente en más de un 25 por 100 por empresas que no reúnan alguno de los requisitos anteriormente expuestos.
2. Tendrá la consideración de mediana empresa aquella que cumpla los siguientes requisitos:
 - a) Que lleve a cabo una explotación económica.
 - b) Que su volumen de operaciones, tal y como se define en la Ley 12/1981, de 13 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, no supere los 2.860 millones de pesetas, o bien, que su inmovilizado neto no rebase los 1.430 millones de pesetas.
 - c) Que su plantilla no supere las 250 personas empleadas.
 - d) Que no se hallen participadas directa o indirectamente en más de un 25 por 100 por empresas que no reúnan alguno de los requisitos anteriormente expuestos.
3. Los requisitos expuestos en los apartados 1 y 2 anteriores deberán cumplirse en el ejercicio inmediato anterior a aquél en el que se pretenda la aplicación del régimen establecido en este capítulo.

Si aquél hubiere sido de un período inferior al año natural, se elevarán al año las magnitudes citadas.

Cuando la entidad fuere de nueva creación se elevarán al año las citadas magnitudes del primer período impositivo.
4. 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. Igualmente se aplicará este criterio cuando una persona física por sí sola o conjuntamente con otras personas físicas unidas por vínculos de parentesco en línea directa o colateral, consanguínea o por afinidad, hasta el segundo grado inclusive, se encuentren en relación a otras entidades de las que sean socios en alguno de los casos a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio.

A los efectos de lo dispuesto en este apartado, se entenderá que los casos del artículo 42 del Código de Comercio son los contemplados en la sección 1.ª del capítulo primero de las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas, aprobadas por el Real Decreto 1.815/1991, de 20 de diciembre.

Artículo 50.—Amortización del inmovilizado material nuevo

1. Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los edificios, adquiridos por las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 49 anterior gozarán de libertad de amortización a partir de su entrada en funcionamiento.

Ibilgetu material berriak, aurreko 49. artikuluan zehaztu diren enpresa txikiek eskuratutako eraikinak kanpo, amortizatu ahal izango dira jardunbidean hasten direnean foru arau honetako 11. artikuluko taulan agertzen den gehieneko amortizazio koefizientea bider 1'5 eragiketarik ateratzen den koefizientearen arabera.

2. Aurreko idazatikoa araubidea era berean ezarriko zaie zergaldian zehar obren burutzapenerako kontratu baten bidez enkargatutako elementuei, baldin eta hura bukatu eta hurrengo hamabi hilabeteen barruan eskuratzen badira.

3. Aurreko bi idazatietan zehaztutakoa enpresak berak egindako ibilgetu material berriari ere ezarriko zaio.

4. 1. idazatikoa lehenengo lerroaldean ezarritako enpresa txikietarako amortizazio askatasuna ezin izango da honako hauekin batu:

a) esportazio jarduerengatik hobariarekin, beronengatik mozkinak inbertituko diren elementuei egingo zaiona.

b) Aparteko hobarien berrinbertsioarekin eta berrinbertitzeagatik salbuespenarekin, eskualdaketa zenbatekoa berrinbertitzeko erabiliko diren elementuei egingo zaiona.

5. Amortizazio askatasuna izan duten elementuak eskualdatzen badira berrinbertitzeagatik salbuespena bakarrik izango du eskualdaketa balioaren eta beronen kontabilitateko balioaren arteko diferentziak eratorritako errentak, behin monetaren balio galeraren zenbatekoan zuzentzen denean hura.

6. Artikulu honetan ezarritakoa era berean ezarriko zaie finantza errentamendurako kontratua egingo zaien ibilgetu material berriaren elementuei, erosketarako aukera gauzatzen baldin bada.

7. Aurreko 1. idazatian ezarritakoari jarraituz lortutako zenbateko amortizagarriaren gaindikinari benetan gauzatutako balio galeraren arabera egindako kenkaria ez da galeren eta irabazien kontuari egotzi behar.

51. artikulua.—Zuzkidura, zordunen balizko kaudimengabeziagatik

1. Foru arau honetako 49. artikuluan aipatzen diren enpresa txiki eta ertainetako zerga oinarriari zuzkidura orokor bat kendu ahal izango zaio balizko kaudimengabeziak eratorritako arriskua estaltzeko, zergaldiaren bukara erango den zordunen kontuen gaineko zenbatekoaren 100eko 1era arte.

2. Foru arau honetako 12. artikuluko 2. idazatian ezarritakoaren arabera kaudimengabeziagatik horniduraz zuzkitutako zordunak eta artikuluko horren arabera kendu ezin diren zuzkidurak izango dituzten haiek ez dira aurreko idazatian zehaztutako zordunen artean sartuko.

3. Aurreko 1. idazatian ezarritakoaren arabera zuzkitutako horniduraren saldoak ezin izango du idazati horretan bertan adierazitako muga gainditu.

4. Enpresa txiki eta ertainak izateari utzi dioten zergaldietan zehar egindako zordunen balizko kaudimengabeziak eratorritako arriskua hornitzeko zuzkidurak ez dira kengarriak izango aurreko 1. idazatian adierazitako hornidurazko saldoaren zenbatekora arte.

52. artikulua.—Salbuespena berrinbertitzeagatik

1. Foru arau honetako 49. artikuluan aipatzen diren enpresa txiki eta ertainek ekitaldian zehar ustiapen ekonomikoei loturiko ibilgetuaren elementuen kostubidezko eskualdaketa esker lortutako errenta positiboak zerga oinarriari ez sartzeko aukera izango dute, behin foru arau honetako 15. artikuluko 11. idazatian araututako monetaren balio galeraren arabera zuzenduko izan direnean, baldin eta errenta horien zenbatekoa 50 milioitik gorakoa ez bada eta eskualdaketa zenbateko osoa ustiapen ekonomikoei lotutako ibilgetu materialaren beste elementu batzuetan berrinbertitzen bada ondasuna eman edo eskura jarri aurreko urtearen eta osteko hiru urteen arteko epearen barruan.

2. Berrinbertsioa epe horren barruan egiten ez bada, epearen muga eguna gertatuko den ekitaldiari dagokion aitortpen-likidazioaren benetako kuota gutxipena gauzatu zeneko ekitaldiari legokiokeen kontabilitateko emaitzaren kuota osoaren zatia eta, gutxipena ezarri izan ez balitz, legokiokeen berandutza korrituak gehitu behar izango ziren zerga oinarriari zehazteko.

3. Errenten zenbatekoa 50 milioitik gorakoa denean, aurreko 1. idazatian adierazitako salbuespena kopuru horretara artekoa izango da eta errentaren gainerako zenbatekoak foru arau honetako 22. artikuluko 3. idazatikoa lehenengo lerroaldean erabakitakoari heldu ahal izango dio.

III. kapitulua

ZUZENDARITZA, KOORDINAZIO ETA FINANTZA ZENTROAK

53. artikulua.—Zuzendaritza, koordinazio eta finantza zentroen definizioa

Kapitulu honetan erabakitakoaren ondoretarako zuzendaritza, koordinazio eta finantza zentrotzat joko dira hurrengo beharrezko hauek beteko dituztenak:

Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los edificios, adquiridos por las medianas empresas a que se refiere el artículo 49 anterior 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 11 de esta Norma Foral.

2. El régimen previsto en el apartado anterior también será de aplicación a los elementos 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. Lo previsto en los dos apartados anteriores será igualmente de aplicación a los elementos del inmovilizado material construidos por la propia empresa.

4. La libertad de amortización prevista en el párrafo primero del apartado 1 anterior para las pequeñas empresas será incompatible con:

a) La bonificación por actividades de exportación, respecto de los elementos en los que se inviertan los beneficios objeto de la misma.

b) La reinversión de beneficios extraordinarios y la exención por reinversión, respecto de los elementos en los que se reinvierta el importe de la transmisión.

5. En el caso de transmisión de elementos que hayan gozado de libertad de amortización, únicamente podrá acogerse a la exención por reinversión 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.

6. Lo previsto en este artículo también será de aplicación a los elementos del inmovilizado material nuevos objeto de un contrato de arrendamiento financiero, a condición de que se ejercite la opción de compra.

7. La deducción del exceso de la cantidad amortizable resultante de lo previsto en el apartado 1 anterior respecto de la depreciación efectivamente habida no estará sujeta a su imputación contable a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Artículo 51.—Dotación por posibles insolvencias de deudores

1. En las pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 49 de esta Norma Foral será deducible de la base imponible una dotación global para la cobertura del riesgo derivado 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.

2. Los deudores sobre los que se hubiere dotado la provisión por insolvencias establecida en el apartado 2 del artículo 12 de la presente Norma Foral y aquellos otros cuyas dotaciones no tengan el carácter de deducibles según lo dispuesto en dicho artículo, no se incluirán entre los deudores referidos en el apartado anterior.

3. El saldo de la provisión dotada de acuerdo con lo previsto en el apartado 1 anterior no podrá exceder del límite citado en dicho apartado.

4. Las dotaciones para la cobertura del riesgo derivado de las posibles insolvencias de deudores, efectuadas en los períodos impositivos en los que hayan dejado de ser pequeñas y medianas empresas, no serán deducibles hasta el importe del saldo de la provisión a que se refiere el apartado 1 anterior.

Artículo 52.—Exención por reinversión

1. Las pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 49 de esta Norma Foral podrán no integrar en la base imponible las rentas positivas obtenidas durante el ejercicio, una vez corregidas en el importe de la depreciación monetaria regulada en el apartado 11 del artículo 15 de esta Norma Foral, en la transmisión onerosa de elementos del inmovilizado material, afectos a explotaciones económicas, siempre que el importe de las citadas rentas no supere 50 millones de pesetas y se reinvierta el importe total de la transmisión en otros elementos del inmovilizado material, afectos a explotaciones económicas, dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los tres años posteriores a la misma.

2. En el caso de no realizarse la reinversión dentro del plazo señalado, deberá adicionarse a la cuota efectiva de la declaración-liquidación correspondiente al ejercicio en que se produzca el vencimiento del plazo señalado, la parte de cuota íntegra que hubiera correspondido en el ejercicio en que se practicó la minoración del resultado contable a efectos de determinación de la base imponible de no haberse aplicado dicha reducción, así como los correspondientes intereses de demora.

3. Cuando el importe de las rentas fuere superior a 50 millones de pesetas, la exención a que se refiere el apartado 1 anterior alcanzará a dicha cuantía y el importe de la renta restante podrá acogerse a lo dispuesto en el primer párrafo del apartado 3 del artículo 22 de esta Norma Foral.

Capítulo III

CENTROS DE DIRECCION, DE COORDINACION Y FINANCIEROS

Artículo 53.—Definición de centros de dirección, de coordinación y financieros

A los efectos de lo establecido en este capítulo se entenderá por centros de dirección, de coordinación y financieros los que cumplan los siguientes requisitos:

1. Zerga honen menpeko subjektu pasiboak pertsona juridikoak izatea.
2. Osatuko duten nazioarteko enpresa-taldearen transakzioen zein zerbitzuen administrazio, zuzendaritza, ikuskatzailetza eta zentralizazioa, esangurarik zabalenean, izatea burutuko duten jardueraren mamia.

Enpresa-talde horrek 1.250 milioi pezetatik gorako norbere fondo erantsiak izan beharko ditu eta hauetatik, gutxienez, 100eko 25 lurralde espainiarrean egoitza ez duten erakundeek osatu beharko dute; taldearen urteko eragiketen bolumenak 8.000 milioi pezetatik gorakoa izan beharko du eta honetatik, gutxienez, 100eko 25 atzerriko bi estatuetan egindako eragiketei egokitu beharko zaie.

Arau bidez definituko dira nazioarteko enpresa-taldearen kontzeptuak, norbere fondoan kopuru erantsia eta urteko eragiketen bolumena eta monea ezberdinak pezeta bihurtzeko kalkulatzeko modua.

3. Hurrengo baldintza hauek betetzea:
 - a) Aurreko 2. zenbakian aipatutako jarduera burutzeko beharrezko prestakuntza izango duten 8 pertsona lansai osoarako enplegatzea gutxienez.
 - b) Hurrengo bi baldintzetako bat betetzea gutxienez:
 - a') Sozietatearen kapitala edo norbere fondoak 250 edo 600 milioitik beherakoak ez izatea, hurrenez hurren.
 - b') Urteko eragiketa aktiboen zein pasiboen zenbatekoa 1.000 milioitik gorakoa izatea. Erakundeok zuzendaritza eta koordinazio jarduerak baino ez badituzte garatzen urteko eragiketen zenbatekoak 150 milioi pezetatik gorakoa izan beharko du.

54. artikulua.—Ezarpenaren zehaztapena

1. Aurreko artikuluan definitutako zuzendaritza, koordinazio eta finantza zentroek beren zerga oinarria zehazteko hurrengo metodoetakoren bat aukeratu ahal izango dute:

- a) Foru arau honetako 10. artikuluan ezarritako arauen arabera.
 - b) Zentroek zergaldi bakoitzean izandako gastuei, finantza gastuei izan ezik, 100eko 25eko portzentaia ezarri.
2. Zerga oinarria Aurreko lehenaldaren b) letran xedatutakoa aplikatuz ateratzea aukeratzuz gero, ez dira zerga oinarri negatiboen konpentsaziorako aukeraz baliatuko, ez eta zerga oinarriaren txikipean ez ino-lako hobarirako aukeraz ere.
3. Beti ere, foru arau honetako 29. artikuluko 1. idazatik lehenengo lehenaldan ezarritako karga tasa orokorra ezarriko zaie beren beregi.
4. Zerga gardentasuneko araubidea ez da inola ere ezarriko.

5. Kapitulu honetan araututako araubidea ezarriko da, baldin eta Bizkaiko Foru Aldundiak, erakundeak berak eskatu ondoren, beren beregi ematen badio honi zuzendaritza, koordinazio eta finantza zentroa izateko izara bost urteko gehieneko eperako, eta hau berriztagarria izango da subjektu pasiboak hala eskatzen duenean.

Arau bidez ezarriko da emakida horri ezarriko zaion prozedura.

IV. kapitula

INTERES EKONOMIKODUN ELKARTZE EUROPAR ETA ESPAINIARRAK

55. artikulua.—Interes ekonomikodun elkartze espainiarra

Interes Ekonomikodun Elkartzei buruzko apirilaren 29ko 12/1991 Legeak araututako interes ekonomikodun elkartzeek zerga gardentasuneko araubidean ordainduko dituzte zergak honako beharrezko hauekin:

- a) Erakunde horiek ez dute zerga honengatik zergarik ordainduko lurralde espainiarrean egoitza duten bazkideei dagokien zerga oinarriaren zatiarengatik, bazkide hauei egotziko dizkiete-eta hauek.
- b) Zerga oinarri negatiboen egotzetari ez zaio mugarik jarriko.

Zerga araubide hau ez da ezarriko zergaldiaren xedeari dagozkion jarduerak ez diren beste ezberdin batzuk burutuko diren zergaldietan edota zuzenean zein zeharka, kide dituzten sozietateetan partaidetzak izango dituzten horietan edo zuzenean zein zeharka, kide dituzten zein gainontzeko- en jarduerak zuzendu edo kontrolatuko dituzten haietan.

56. artikulua.—Interes ekonomikodun elkartze europarra

1. Europako Erkidegoetako Kontseiluari buruzko uztailaren 25eko 2.137/1985 Araudiak araututako interes ekonomikodun elkartze europarek zerga gardentasuneko araubidean ordainduko dituzte zergak honako beharrezko hauekin:

- a) Erakunde horiek ez dute Sozietateen gaineko Zergagatik zergarik ordainduko.
- b) Zerga oinarri negatiboen egotzetari ez zaio mugarik jarriko.

2. Egoitza lurralde espainiarrean duten interes ekonomikodun elkartze europarretako kideek honela ordainduko dituzte zergak:

- a) Egoitza lurralde espainiarrean badute, Sozietateen gaineko Zergaren edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga oinarriari,

1. Que sean personas jurídicas sujetos pasivos de este Impuesto.
2. Que la actividad que desempeñen consista en la administración, dirección, supervisión y centralización, tanto de transacciones como de servicios, en su sentido más amplio, del grupo empresarial internacional del cual forman parte.

Dicho grupo empresarial deberá tener unos fondos propios agregados superiores a 1.250 millones de pesetas, de los cuales, al menos, el 25 por 100 debe estar integrado por entidades no residentes en territorio español y su volumen de operaciones anual deberá ser superior a 8.000 millones de pesetas, del cual, al menos, el 25 por 100 debe corresponder a operaciones en dos Estados extranjeros.

Reglamentariamente se definirán los conceptos de grupo empresarial internacional, cifra agregada de fondos propios y volumen de operaciones anuales y el modo de calcular la conversión de las distintas monedas a pesetas.

3. Que se cumplan las condiciones siguientes:
 - a) Que se empleen al menos 8 personas a jornada completa con la cualificación necesaria para realizar la actividad mencionada en el número 2 anterior.
 - b) Que se cumpla alguna de las dos siguientes condiciones:
 - a') Que su capital social o sus fondos propios no sean inferiores a 250 ó 600 millones de pesetas, respectivamente.
 - b') Que el importe de sus operaciones anuales, tanto activas como pasivas, supere los 1.000 millones de pesetas. Cuando estas entidades únicamente realicen actividades de dirección y coordinación el importe de sus operaciones anuales deberá superar 150 millones de pesetas.

Artículo 54.—Determinación de la imposición

1. Los centros de dirección, de coordinación y financieros definidos en el artículo precedente, podrán optar por determinar su base imponible por cualquiera de los siguientes métodos:

- a) Según las normas previstas en el artículo 10 de esta Norma Foral.
- b) Aplicando un porcentaje de un 25 por 100 sobre los gastos, excepto los financieros, incurridos en cada período impositivo por dichos centros.

2. En el supuesto de que se opte por determinar la base imponible mediante la aplicación de lo dispuesto en la letra b) del apartado anterior no gozarán de la posibilidad de compensación de bases imponibles negativas, ni de reducción, ni de bonificación alguna en la base imponible.

3. En todo caso, les resultará de aplicación de forma expresa el tipo general de gravamen previsto en el párrafo primero del apartado 1 del artículo 29 de la presente Norma Foral.

4. En ningún caso resultará de aplicación el régimen de transparencia fiscal.

5. La aplicación del régimen contenido en el presente capítulo queda condicionada, previa solicitud de la entidad, a la concesión expresa por parte de la Diputación Foral de Bizkaia de la calificación de la entidad como centro de dirección, de coordinación o financiero por un período máximo de cinco años, renovables previa solicitud del sujeto pasivo.

Reglamentariamente se establecerá el procedimiento aplicable para la citada concesión.

Capítulo IV

AGRUPACIONES DE INTERES ECONOMICO, ESPAÑOLAS Y EUROPEAS

Artículo 55.—Agrupación de interés económico española

Las Agrupaciones de interés económico reguladas por la Ley 12/1991, de 29 de abril, de Agrupaciones de Interés Económico, tributarán en régimen de transparencia fiscal con las siguientes particularidades:

- a) Las citadas entidades no tributarán por este Impuesto por la parte de base imponible correspondiente a los socios residentes en territorio español, que imputarán a dichos socios.
- b) No se aplicarán limitaciones respecto de la imputación de bases imponibles negativas.

Este régimen fiscal no será aplicable en aquellos períodos impositivos en que se realicen actividades distintas de las adecuadas a su objeto o posean, directa o indirectamente, participaciones en sociedades que sean miembros suyos, o dirijan o controlen, directa o indirectamente, las actividades de sus socios o de terceros.

Artículo 56.—Agrupación europea de interés económico

1. Las Agrupaciones europeas de interés económico reguladas por el Reglamento 2.137/1985, de 25 de julio, del Consejo de las Comunidades Europeas, tributarán en régimen de transparencia fiscal con las siguientes particularidades:

- a) Las citadas entidades no tributarán por el Impuesto sobre Sociedades.
- b) No se aplicarán limitaciones respecto de la imputación de bases imponibles negativas.

2. Los socios de las Agrupaciones europeas de interés económico residentes en territorio español tributarán de la siguiente manera:

- a) Si son residentes en territorio español, integrarán en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las

bidezkoa den moduan, elkartzean zehaztutako zerga oinarri positiboari zein negatiboari dagokion zatia gehituko diote.

b) Autonomi Estatutuaren 7. artikuluan xedatutakoaren arabera euskaldunen izate politikoa zainduz eta azken auzotartasun administratiboa Bizkaiko Lurralde Historikoan izanik, Euskal Herrian eta ez beste inon ekoiztutako errentak lortuko dituzten eta egoitza lurralde espainiarrean ez duten pertsona fisikoak badira, zerga oinarriak lurralde horretan lortutakotzat joko dira, baldin eta, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 13. xedapen gehigarrian edo nazioarteko ezarpen bikoitza eragozteko honi dagokion hitzarmenean ezarritakoarekin bat etorritz, interes ekonomikodun elkartzearen bitartez kide horiek burututako jarduerak Euskal Herrian establezimendu iraunkorra izatea erakartzen duenean.

3. Egoitza lurralde espainiarrean ez duten interes ekonomikodun elkar- tze europarretako kideek honela ordainduko dituzte zergak:

a) Egoitza lurralde espainiarrean badute, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga oinarriari, bidezkoa den moduan, elkartzean zehaztutako mozkinetara edota galerei dagokien zatia gehituko diote, zerga oinarria zehazteko arauen ezarpenaren ostean zuzenduta hau.

Elkartzearen bidez kideek burututako jarduerak atzerrian establezimendu iraunkorra dutela erakarriko balu, foru arau honetan edo nazioarteko ezarpen bikoitza eragozteko honi dagokion hitzarmenean ezarritako arauak ezarriko liriteke.

b) Autonomi Estatutuaren 7. artikuluan xedatutakoaren arabera euskaldunen izate politikoa zainduz eta azken auzotartasun administratiboa Bizkaiko Lurralde Historikoan izanik, Euskal Herrian eta ez beste inon ekoiztutako errentak lortuko dituzten eta egoitza lurralde espainiarrean ez duten pertsona fisikoak badira, zerga oinarriak lurralde horretan lortutakotzat joko dira, baldin eta, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 13. xedapen gehigarrian edo nazioarteko ezarpen bikoitza eragozteko honi dagokion hitzarmenean ezarritakoarekin bat etorritz, interes ekonomikodun elkartzearen bitartez kide horiek burututako jarduerak Euskal Herrian establezimendu iraunkorra izatea erakartzen duenean.

4. Zergak ordaintzeko benetako derrigortasuna izanik lurralde espainiarrean egoitza ez duten kideei egotzitako mozkinetara ez dute zergarik ordaindu behar izango banaketari dagokionean.

5. Aurreko idaztatietan ezarritako zerga araubidea ez da interes ekonomikodun elkartze europarrak xede dituen jarduerak ez diren beste batzuk edo Eeren uztailaren 25eko 2.137/1985 Araudiko 3. artikuluko 2. zenbakian debekatutako jarduerak burututako dituen zergaldian ezarriko.

57. artikulua.—Eratzeko ekarkinetarako araubidea

1. Aurreko artikulua bietan aipatutako interes ekonomikodun elkar- tzeek eta interes ekonomikodun elkartze europarrek berauek sortzeko egindako diru bidezko ekarkinetatik kuota likidoan 100eko 25eko kenkaria izango dute.

2. Ekarkinak elkartzearen sozietatearen kapitalean egindako partaidetza itxura izan, guztiz ordaindua egon eta berau sortu eta hurrengo bost ekitaldietan zehar mantendua egon beharko du.

3. Artikulu honetan ezarritako kenkaria foru arau honetako VII. titulu- luko IV, V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkarietara batera ezarriko da 46. artikuluan ezarritako muga berberekin.

V. kapitulua

ENPRESEN ALDI BATERAKO BATASUNA

58. artikulua.—Enpresen aldi baterako batasuna

1. Erregistro berezi eskudunean inskribatutako enpresen aldi bate- rako batasunek zerga gardentasuneko araubidepean ordainduko dituzte zer- gak honako beharkizun hauekin:

a) Erakunde horiek ez dute Sozietateen gaineko Zergarengatik zer- ga ordainduko lurralde espainiarrean egoitza duten erakundeekideei dago- kien zerga oinarriaren zatiagatik, erakundeekide hauei egotziko diete eta.

b) Zerga oinarri negatiboan egotzetari ez zaio mugarik jarriko.

2. Atzerrian jardungo duten enpresen aldi baterako batasun bateko erakundeekideek salbuespeneko metodoari heldu ahal izango diote atzerri- tik datozen errentengatik.

3. Aldi baterako batasunen moduko lankidetzak formulen bidez, atze- rriko obretan parte hartzen duten edota zerbitzuak edo hornidurak egin edo- ta lagatzen dituzten erakundeek salbuespena izango dute atzerri- tik datozen errentengatik.

Erakundeek Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailari eska- tu beharko diote salbuespena eta lurralde espainiarrean eraturako enpre- sen aldi baterako batasunei eskatzen zaien informazio berdina aurkeztu behar- ko dute.

Personas Físicas, según proceda, la parte correspondiente de la base im- ponible, positiva o negativa, determinada en la Agrupación.

b) Si son personas físicas no residentes en territorio español que, conservando la condición política de vasco de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 7 del Estatuto de Autonomía y habiendo tenido su última vecin- dad administrativa en el Territorio Histórico de Bizkaia, obtengan rentas pro- ducidas exclusivamente en el País Vasco las bases imponibles se consi- derarán obtenidas en dicho territorio si, conforme a lo establecido en la Disposición Adicional 13.ª de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o en el respectivo con- venio para evitar la doble imposición internacional, resultare que la activi- dad realizada por dichos socios a través de la Agrupación de Interés Eco- nómico determina la existencia de un establecimiento permanente en el País Vasco.

3. Los socios de las agrupaciones europeas de interés económico no residentes en territorio español tributarán de la siguiente manera:

a) Si son residentes en territorio español, integrarán en la base im- ponible de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Fí- cas, según proceda, la parte correspondiente de los beneficios o pérdidas determinados en la Agrupación, corregidos por la aplicación de las normas para determinar la base imponible.

Cuando la actividad realizada por los socios a través de la Agrupa- ción hubiere determinado la existencia de un establecimiento permanen- te en el extranjero, serán de aplicación las normas previstas en esta Norma Foral o en el respectivo convenio para evitar la doble imposición internacional.

b) Si son personas físicas no residentes en territorio español que, conservando la condición política de vasco de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 7 del Estatuto de Autonomía y habiendo tenido su última vecin- dad administrativa en el Territorio Histórico de Bizkaia, obtengan rentas pro- ducidas exclusivamente en el País Vasco las bases imponibles se consi- derarán obtenidas en dicho territorio si, conforme a lo establecido en la Disposición Adicional 13.ª de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o en el respectivo con- venio para evitar la doble imposición internacional, resultare que la activi- dad realizada por dichos socios a través de la Agrupación de Interés Eco- nómico determina la existencia de un establecimiento permanente en el País Vasco.

4. Los beneficios imputados a los socios no residentes en territorio español que hayan sido sometidos a la obligación real de contribuir no es- tarán sujetos a tributación por razón de su distribución.

5. El régimen fiscal previsto en los apartados anteriores no será de aplicación en el período impositivo en que la agrupación europea de inte- rés económico realice actividades distintas de las adecuadas a su objeto o las prohibidas en el número 2 del artículo 3.º del Reglamento CEE 2.137/1985, de 25 de julio.

Artículo 57.—Régimen de las aportaciones para su constitución

1. Las agrupaciones de interés económico y las agrupaciones euro- peas de interés económico referidas en los dos artículos anteriores, goza- rán de una deducción del 25 por 100 de la cuota líquida por las aportaciones dinerarias destinadas a su constitución.

2. La aportación deberá revestir la forma de participación en el capi- tal social de la Agrupación, deberá hallarse desembolsada en su totalidad y mantenerse durante los cinco ejercicios posteriores a la constitución de la misma.

3. La deducción prevista en este artículo se aplicará conjuntamente con las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI del título VII de la presente Norma Foral con los mismos límites establecidos en el artículo 46.

Capítulo V

UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS

Artículo 58.—Uniones Temporales de Empresas

1. Las uniones temporales de empresas inscritas en el registro espe- cial correspondiente tributarán en régimen de transparencia fiscal con las siguientes particularidades:

a) Las citadas entidades no tributarán por el Impuesto sobre Socie- dades, por la parte de base imponible imputable a las entidades miembros residentes en territorio español, que imputarán a dichas entidades miembros.

b) No se aplicarán limitaciones respecto de la imputación de bases imponibles negativas.

2. Las entidades miembros de una unión temporal de empresas que opere en el extranjero podrán acogerse, por las rentas procedentes del extran- jero, al método de exención.

3. Las entidades que participen en obras, servicios o suministros que realicen o presten en el extranjero, mediante fórmulas de colaboración aná- logas a las uniones temporales, podrán disfrutar de exención respecto de las rentas procedentes del extranjero.

Las entidades deberán solicitar la exención al departamento de Hacia- da y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia, aportando información simi- lar a la exigida para las uniones temporales de empresas constituidas en territorio español.

4. Salbuespena aukeratzeak beronen ezarpena ekarriko du aldi baterako batasuna bukatu arte. Iraun duen bitarteko ekitaldietan zehar aldi baterako batasunak lortutako errenta negatiboa bukaera gertatu zeneko zergaldia dagokion erakundeak zerga oinarrian sartuko da.

5. Artikulu honetan ezartzen den zerga araubidea ez da subjektu pasiboak izan beharko lukeen gizarte xedea ez diren bestelako jarduerak egiten dituen zergaldietan ezarriko.

VI. kapitulua

KAPITAL-ARRISKUKO SOZIJETATE ETA FONDOAK,
ENPRESEN SUSTAPENERAKO SOZIJETATEAK
ETA LURRALDEKO INDUSTRI GARAPENERAKO SOZIJETATEAK

59. artikulua.—Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak

1. Martxoaren 14ko 1/1986 Errege Dekretu-legeak araututako kapital-arriskuko sozietate eta fondoek errege dekretu-lege horretako 12. artikuluko 1. idazatian adierazi eta partaidetza izango duten enpresen kapitalean akzioak eta partaidetzak eskualdatzeagatik lortutako errentengatik salbuespena izango dute, baldin eta baloreak eskuratu eta berauek besterenganatu bitartean bi urte baino gehiago eta hamaika urte baino gutxiago pasatu badira.

2. Subjektu pasiboek kapital-arriskuko fondoaren ondasunera eta kapital-arriskuko sozietatearen fondoetara egindako diruzko ekarpenen zenbatekoaren 100eko 20 kendu ahal izango diote kuota likidoari.

Ekarpen honek guztiz ordaindua eta sozietatearen edo fondoaren aktiboan bost urtetan zehar egon beharko du.

Idazati honetan ezarritako kenkaria foru arau honetako VII. titulu IV, V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariarekin batera ezarriko da 46. artikuluan ezarritako muga bereberekin.

3. Dibidenduek eta, orokorrean, kapital-arriskuko sozietate eta fondoek sustatu eta suspertuko dituzten sozietateetatik hartutako mozkinetako partaidetzak foru arau honetako 33. artikuluko 2. idazatian ezarritako kenkaria izango dute partaidetzen portzentaia, eta akzioak eta partaidetzak edukitzeko denbora direnak direlarik.

4. Dibidenduek eta, orokorrean, kapital-arriskuko sozietate eta fondoetatik hartutako mozkinetako partaidetzak foru arau honetako 33. artikuluko 2. idazatian ezarritako kenkaria izango dute partaidetzen portzentaia, eta akzioak eta partaidetzak edukitzeko denbora direnak direlarik.

60. artikulua.—Enpresen sustapenerako sozietateak

1. Enpresen sustapenerako sozietateak joko dira hurrengo behar-kizun hauek beteko dituztenak:

A) Euren kapitalean aldi baterako partaidetza izanez eta hurrengo B) letrak adierazten dituen eragiketarik eginez, enpresak sustatu eta suspertzea izan beharko du euren sozietate-xede bakarrik.

B) Hurrengo eragiketarik baino ez dituzte egingo eta euren sozietate-xedean horrela agertuko da:

a) Burtsan kotizatutako ez duten tituluak dituzten eta enpresa jarduerak burutzen dituzten sozietateetako akzioak edota partaidetzak harpidetzea. Ezin izango dute inola ere higikorretako inbertsiorako sozietateetan, higikorretako inbertsiorako fondoetan, karterako sozietateetan eta ondasunak baino ez dituzten sozietateetan parterik hartu.

b) Aurreko letrak zehaztutako akzioak edota partaidetzak eskuratzea erosketaren bidez.

c) Partaidetza ematen duten sozietateek jaulkitako errenta finkoko tituluak harpidetu edota berauei bost urtetik gorako eperako maileguak ematea, azken hauetan parte hartuz zein ez hartuz.

Ondore hauetarako parte hartzeko mailegutzat joko dira, korrituen gaineko hitzarmena gorabehera, zordunaren mozkin garbian hartzekodunaren partaidetza zein izango den honela erabakiko denetan:

a') Mailegua emango duen erakundeak partaidetza izango du mozkin garbieran nahiz eta, horretaz gain, korritu finkoa erabaki daitekeen.

b') Mailegariak ezin izango du mailegu horien amortizazioa aurreratu, aurreratutako amortizazio hau norbere fondoaren balore bereko ekarpenaren bidez konpentsatzen ez bada, baldin eta ekarpena aktiboaren erregularizaziotik ez badator. Parte hartzeko maileguaren amortizazio aurreratuak ezin izango ditu inola ere baliabide propioen eta besteren baliabideen arteko harremanak eraldatu.

d) Partaidetza eman duten sozietateen administrazioarekin, haien finantza egiturekin edota ekoizpenerako zein merkaturatzeko prozedurekin zer ikusia duten aholkularitza, laguntza tekniko eta bestelako zerbitzuak zuzenean eskaintzea partaidetza eman duten sozietateei.

e) Aurreko c) letrak adierazitakoarekin bat etorritik, merkaturatzeko helburuarekin gertatzen den nabigazioari zein arrantzari loturiko itsasuntzi egintzeriak eskuratzeko partaidetzarako maileguak eman. Balizko honetan enpresen sustapenerako sozietateak ez du erakunde mailegariaren kapitalean parterik hartu beharko.

Kasu honetan, enpresen sustapenerako sozietateari dagokion erakunde mailegariaren mozkin garbietako partaidetza finantzatu den itsasuntzi berria ustiatzeagatik eratorritako mozkinetako partaidetzari egokitu zaio.

4. La opción por la exención determinará la aplicación de la misma hasta la extinción de la unión temporal. La renta negativa que hubiere obtenido la unión temporal en el conjunto de los ejercicios de su existencia se integrará en la base imponible de las entidades miembros, correspondiente al período impositivo en que se produjo la extinción.

5. El régimen fiscal previsto en este artículo no será aplicable en aquellos períodos impositivos en que el sujeto pasivo realice actividades distintas a aquéllas en que debe consistir su objeto social.

Capítulo VI

SOCIEDADES Y FONDOS DE CAPITAL-RIESGO,
SOCIEDADES DE PROMOCION DE EMPRESAS
Y SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL

Artículo 59.—Sociedades y Fondos de capital-riesgo

1. Las sociedades y fondos de capital-riesgo reguladas en el Real Decreto-Ley 1/1986, de 14 de marzo, disfrutarán de exención por las rentas que obtengan en la transmisión de acciones y participaciones en el capital de las empresas a que se refiere el apartado 1 del artículo 12 del citado Real Decreto-Ley en que participen, siempre que hayan transcurrido más de dos años y menos de once años desde el momento de la adquisición de los valores hasta el momento de su enajenación.

2. Los sujetos pasivos podrán deducir de la cuota líquida el 20 por 100 del importe de las aportaciones dinerarias al patrimonio de los Fondos de Capital Riesgo y a los fondos propios de las Sociedades de Capital Riesgo.

Esta aportación deberá hallarse íntegramente desembolsada y mantenerse en el activo de la sociedad o fondo durante cinco años.

La deducción prevista en este apartado se aplicará conjuntamente con las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI del título VII de la presente Norma Foral con los mismos límites establecidos en su artículo 46.

3. 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 de la deducción prevista en el apartado 2 del artículo 33 de esta Norma Foral cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones.

4. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios percibidos de las sociedades y fondos de capital-riesgo disfrutarán de la deducción prevista en el apartado 2 del artículo 33 de esta Norma Foral cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones.

Artículo 60.—Sociedades de promoción de empresas

1. Se considerarán como sociedades de promoción de empresas aquellas que cumplan los siguientes requisitos:

A) Que su objeto social exclusivo consista en la promoción o el fomento de empresas mediante la participación temporal en su capital y la realización de las operaciones a que se refiere la letra B) siguiente.

B) Que efectúen exclusivamente, y así conste en su objeto social, las siguientes operaciones:

a) Suscripción de acciones o participaciones de sociedades dedicadas a actividades de carácter empresarial cuyos títulos no coticen en Bolsa. En ningún caso podrán participar en Sociedades de Inversión Mobiliaria, Fondos de Inversión Mobiliaria, Sociedades de Cartera ni en Sociedades de mera tenencia de bienes.

b) Adquisición de las acciones o participaciones a que se refiere la letra anterior, por compra de las mismas

c) Suscripción de títulos de renta fija emitidos por las sociedades en que participen o concesión de créditos, participativos o no, a las mismas por un plazo superior a cinco años.

A estos efectos, tendrán la consideración de créditos participativos aquellos en los que, con independencia del pacto de intereses, se acuerde la participación del acreedor en el beneficio neto del deudor del siguiente modo:

a') La entidad concedente del préstamo participará en los beneficios netos con independencia de que, además, se acuerde un interés fijo.

b') El prestatario no podrá anticipar la amortización de dichos créditos excepto que esta amortización anticipada se compense con una aportación equivalente de fondos propios, cuando tal aportación no provenga de regularización de activos. En ningún caso la amortización anticipada del crédito participativo podrá alterar la relación existente entre recursos propios y recursos ajenos.

d) Prestación, de forma directa, a las sociedades en las que participen, de servicios de asesoramiento, asistencia técnica y otros similares que guarden relación con la administración de sociedades participadas, con su estructura financiera o con sus procesos productivos o de comercialización.

e) Concesión de créditos participativos, en el sentido indicado en la letra c) anterior, destinados a la adquisición de buques de nueva construcción afectos a la navegación o pesca con fines comerciales. En este supuesto no se requerirá la participación de la sociedad de promoción de empresas en el capital de la entidad prestataria.

En este caso, la participación en beneficios netos de la entidad prestataria correspondiente a la sociedad de promoción de empresas se referirá a la participación en los beneficios derivados de la explotación del buque cuya construcción ha sido financiada.

Letra honetan xedatutakoa ez zaie kirol jardueretako, aisialdiko edo-
ta, orokorrean, erabilera pribatuko itsasuntzei ezarriko.

C) Gutxienez 500 milioi pezetako kapital propio ordaindua izan behar-
dute.

2. Artikulu honetan araututako araubideari helduko dioten enpresen
sustapenerako sozietateek ez dute zergarik ordainduko titulu honetako VIII.
kapituluan ezarritako zerga araubidepean.

3. Aurreko 1. idazatian zehaztutako beharkizunak beteko dituzten
akzioak eta partaidetzak eskualdatzeagatik lortuko diren errentei foru arau
honetako 59. artikuluan xedatutakoa ezarriko zaie.

4. Subjektu pasiboek enpresen sustapenerako sozietateen fondo-
etara egindako diruzko ekarpenen zenbatekoaren 100eko 20 kendu ahal
izango diote kuota osoari.

Ekarpen honek guztiz ordaindua eta sozietatearen aktiboan bost ekil-
talditan zehar egon beharko du.

Idazati honetan ezarritako kenkaria foru arau honetako VII. tituluko IV,
V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariekin batera ezarriko da 46. artiku-
luan ezarritako muga berberekin.

5. Partaidetzarako maileguak emateagatik lortutako errentak sal-
buesiko dira, baldin eta mailegua jaso duen erakundearen mozkinen esker
ordaingarririk badira hauek. Korritu finkoak eratorritako ordainketak ez du
salbuespen hori izango.

Hala ere, mailegua jaso duen erakundearentzat zergatik kendu ahal
izango den gastutzat joko da.

6. Aurreko idazatian xedatutakoaren arabera zerga oinarriaren
barruan sartuko ez den errentaren zenbatekoa hurrengo eginkizun haue-
takoren baterako erabili beharko da:

a) Erreserba berezi baten zuzkidurarako, berau zuzkitzen denetik bost
urteko epearen barruan foru arau honetako 39. artikuluko 2. zenbakian aita-
tutako eginkizunerako erabiliko delarik.

b) Partaidetzarako mailegu berriak emateko bi urteko epean.

7. Dibidenduek eta, orokorrean, enpresen sustapenerako sozietate-
teek sustatu eta suspertutako sozietateetatik hartutako mozkinetako partai-
detzak foru arau honetako 33. artikuluko 2. idazatian ezarritako kenka-
ria izango dute partaidetzen portzentaia, eta akzioak eta partaidetzak
edukitzeko denbora direnak direlarik.

8. Dibidenduek eta, orokorrean, enpresen sustapenerako sozietate-
teetatik hartutako mozkinetako partaidetzak foru arau honetako 33. artikuluko
2. idazatian ezarritako kenkaria izango dute partaidetzen portzentaia, eta
akzioak eta partaidetzak edukitzeko denbora direnak direlarik.

9. Aipatutako beharkizunak ez betetzeak artikuluko honetan ezarrita-
ko araubidearen galketa ekarriko du.

10. Artikulu honetan xedatutako araubidea ezarriko da, baldin eta
Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailak, enpresen sustape-
nerako sozietateek eurek eskatu ondoren, hala egitea erabakitzen badu.

61. artikulua.—Lurraldeko industri garapenerako sozietateak

1. Elkartzeen eta enpresen aldi baterako batasunen eta lurraldeko
industri garapenerako sozietateen zerga araubideari buruzko maiatzaren
26ko 18/1982 Legeak araututako lurraldeko industri garapenerako Sozietate-
teek salbuespena izango dute parte hartuko duten enpresen kapitalean
akzioak eta partaidetzak eskualdatzeagatik lortutako errentengatik, foru arau
honetako 59. artikuluko 1. idazatian xedatutakoaren arabera.

2. Dibidenduek eta, orokorrean, lurraldeko industri garapenerako sozie-
tateak partaide diren sozietateetatik hartutako mozkinetako partaidetzak foru
arau honetako 33. artikuluko 2. idazatian ezarritako kenkaria izango dute
partaidetzen portzentaia, eta akzioak eta partaidetzak edukitzeko denbo-
ra direnak direlarik.

VII. kapitulu

TALDE-INBERTSIOETARAKO ERAKUNDEAK

62. artikulua.—Talde-inbertsioetarako erakundeen zerga-ordainketak

1. Talde-inbertsioetarako erakundeek buruzko abenduaren 26ko
46/1984 Legeak araututako talde-inbertsioetarako erakundeek, karga tasa
orokorraren menpekoak izan ezik, ez dute kuotari inolako kenkariirik egi-
teko biderik izango.

2. Atxikipenen, konturako sarreren eta, hala denean, sarreren
gaineko zatikako ordainketen zenbatekoa benetako kuotaren munta bai-
no handiagoa denean, Zerga Administrazioak gaindikina bere arioz itzuli-
ko du.

63. artikulua.—Talde-inbertsioetarako erakundeetako kideen edo partaideen zerga-ordainketa

1. Artikulu honetan xedatutakoa aurreko artikuluko talde-inbertsio-
etarako erakundeetako kideei eta partaideei ezarriko zaie.

Lo dispuesto en esta letra no será de aplicación a buques destina-
dos a actividades deportivas, de recreo o, en general, de uso privado.

C) Que tengan un capital propio desembolsado de, al menos, 500
millones de pesetas.

2. Las sociedades de promoción de empresas que se acojan al régi-
men regulado en el presente artículo no tributarán bajo el régimen fiscal
establecido en el capítulo VIII del presente título.

3. A las rentas obtenidas por transmisión de acciones y participa-
ciones que cumplan las características enunciadas en el apartado 1 anterior,
les será de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 59 de
esta Norma Foral.

4. Los sujetos pasivos podrán deducir de la cuota líquida el 20 por
100 del importe de las aportaciones dinerarias a los fondos propios de las
sociedades de promoción de empresas.

Esta aportación deberá hallarse íntegramente desembolsada y man-
tenerse en el activo de la sociedad durante cinco ejercicios.

La deducción prevista en este apartado se aplicará conjuntamente con
las deducciones previstas de los capítulos IV, V y VI del título VII de esta
Norma Foral con los mismos límites establecidos en su artículo 46.

5. Estarán exentas las rentas obtenidas por la concesión de prés-
tamos participativos en la medida en que las mismas sean objeto de remu-
neración como consecuencia de los beneficios de la entidad receptora del
préstamo. No tendrá tal consideración la remuneración derivada de inter-
rés fijo.

No obstante, tendrán la consideración de gasto fiscalmente deduci-
ble para la entidad receptora del préstamo.

6. El importe de la renta no integrada en la base imponible en vir-
tud de lo establecido en el apartado anterior deberá destinarse a alguno
de los siguientes fines:

a) Dotación de una reserva específica, cuyo destino, transcurridos
5 años desde su dotación, será el mencionado en el número 2 del artícu-
lo 39 de esta Norma Foral.

b) La concesión de nuevos préstamos participativos en el plazo de
dos años.

7. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios per-
cibidos de las sociedades que las sociedades de promoción de empresas
promuevan o fomenten disfrutarán de la deducción prevista en el aparta-
do 2 del artículo 33 de esta Norma Foral cualquiera que sea el porcentaje
de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones.

8. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios per-
cibidos de las sociedades de promoción de empresas disfrutarán de la deduc-
ción prevista en el apartado 2 del artículo 33 de esta Norma Foral cualquiera
que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las accio-
nes o participaciones.

9. El incumplimiento de los requisitos enunciados dará lugar a la pér-
dida del régimen previsto en este artículo.

10. La aplicación del régimen establecido en el presente artículo que-
dará condicionada a su concesión expresa por parte del Departamento de
Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia, previa solicitud por
parte de las sociedades de promoción de empresas.

Artículo 61.—Sociedades de Desarrollo Industrial Regional

1. Las Sociedades de Desarrollo Industrial Regional reguladas en
la Ley 18/1982, de 26 de mayo, sobre régimen fiscal de agrupaciones y
uniones temporales de empresas y de las sociedades de desarrollo indus-
trial regional, disfrutarán de exención por las rentas que obtengan en la trans-
misión de acciones y participaciones en el capital de las empresas en que
participen en los términos dispuestos en el apartado 1 del artículo 59 de
la presente Norma Foral.

2. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios per-
cibidos de las sociedades participadas por las Sociedades de Desarrollo
Industrial Regional disfrutarán de la deducción prevista en el apartado 2
del artículo 33 de esta Norma Foral cualquiera que sea el porcentaje de
participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones.

Capítulo VII

INSTITUCIONES DE INVERSION COLECTIVA

Artículo 62.—Tributación de las instituciones de inversión colectiva

1. Las instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 46/1984,
de 26 de diciembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, con excepción
de las sometidas al tipo general de gravamen, no tendrán derecho a deduc-
ción alguna de la cuota.

2. Cuando el importe de las retenciones, ingresos a cuenta y, en su
caso, pagos fraccionados practicados sobre los ingresos supere la cuan-
tía de la cuota efectiva, la Administración tributaria procederá a devolver
de oficio el exceso.

Artículo 63.—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 par-
tícipes de las instituciones de inversión colectiva a que se refiere el artícu-
lo anterior.

2. Aurreko idazatiak aipatu dituen subjektu pasiboek honako konzeptu hauek sartuko dituzte zerga oinarrian:

a) Akzioak edota partaidetzak eskualdatzeagatik edo berauek berreskuratzeagatik lortutako errenta positiboa edo negatiboa.

b) Talde-inbertsioetarako erakundeak banatutako mozkinak. Mozkin hauek ez dute ezarpen bikoitzagatik kenkarirako biderik emango.

64. artikulua.—Talde-inbertsioetarako erakundeen akzioen edota partaidetzen errenta kontabilizatuak

Subjektu pasiboak kontabilizatu eta talde-inbertsioetarako erakundeen akzioek edota partaidetzak eratorritako errenten zenbatekoa sartuko da zerga oinarrian.

65. artikulua.—Arau bidez paradisu fiskal modura sailkatutako herrietan edo lurraldeetan eratutako talde-inbertsioetarako erakundeetako kideen edo partaideen zerga-ordainketa

1. Arau bidez paradisu fiskal modura sailkatutako herrietan edo lurraldeetan eratutako talde-inbertsioetarako erakundeetan parte hartzen duten zerga honen menpeko subjektu pasiboek ekitaldiaren mugaeguneko partaidetzaren likidazio-balioaren eta beronen eskuraketa-balioaren arteko alde positiboa sartu beharko dute zerga oinarrian.

Zerga oinarrian sartutako kopurua eskuraketa-balio handiagotzat joko da.

2. Talde-inbertsioetarako erakundeak banatutako mozkinak ez dira zerga oinarrian sartuko eta partaidetzaren eskuraketa-balioa gutxituko dute.

3. Kontrakoa frogatzen ez den bitartean, aurreko 1. idazatian aipatutako aldea akzioa edota partaidetza eskuratzeko balioaren 100eko 15koa dela ulertuko da.

VIII. kapitulua

ZERGA GARDENTASUNA

66. artikulua.—Gardentasun araubidea

1. Sozietate gardentzat hurrengoak joko dira:

a) Aktiboaren erdia baino gehiago baloreek osatuta dituzten sozietateak eta ondasunak baino ez dituzten sozietateak, beraietan honako inguruabar hauek gertatzen direnean:

a') Sozietatearen kapitalaren 100eko 50 baino gehiago familia-talde batena izan beharko da eta helburu honetarako taldea laugarren gradu arterainoko, azken hau ere barne, zuzeneko edo alboko ahaidetasun, odolkidetasun edo ezkontahaidetasun lokarriz elkartutako pertsonen osatua dagoela ulertuko da.

b') Sozietatearen kapitalaren 100eko 50 baino gehiago 10 edo 10etik beherako kideena izan beharko da.

Manu honetarako, ondasunak baino ez dituzten sozietateak joko dira aktiboaren erditik gora jarduera enpresariari edota profesionali loturik izango ez duten haiek, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 40. artikuluan definitzen diren bezala.

Ondare-elementuren bat jarduera enpresarial edo profesional bati loturik dagoen ala ez erabakitzeko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 6. artikuluan xedatutakoaren arabera jardungo da.

Hala aktiboaren balioa nola jarduera enpresariari edota profesionali loturik ez dauden ondare-elementuen balioa kontabilitateak eratorriko dena izango da, baldin eta honek sozietatearen ondarearen benetako egoera islatzen badu.

Aktiboaren erdia baino gehiago baloreek osatuta dituzten sozietatei buruz letra honetan ezarritakoaren ondoretarako hurrengoak ez dira baloretzat zenbatuko:

—Legezko eta araudizko betebeharrak betetzeko edukiko direnak.

—Jarduera enpresarialak eta profesionalak burutzeko finkatuko diren kontratu-harremanetatik sorturiko mailegurako eskubideak erakarriko dituztenak.

—Xede duten jarduera burutzeagatik balore-sozietateek izango dituztenak.

—Boto-eskubideen 100eko 5 eskuetsiko dutenak eta partaidetza zuzentzeko eta kudeatzeko helburuaz edukiko direnak, baldin eta honetarako materialen eta pertsonen behar bezalako antolaketa badago eta partaidetza eman duen erakundea ez letra honetan ezta hurrengo bietan ere ez badago.

Letra honetan xedatutakoaren ondoretarako, ez dira baloretzat ez jarduera enpresariari edota profesionali loturik ez dauden elementutzat joko erakundeak lortutako mozkin banatugabeen zenbatekoren azpiko eskuraketa-prezioa duten haiek, baldin eta mozkinok jarduera enpresarialak edota profesionalak egiteak eratorriak badira, urte horretan bertan zein aurreko azken hamar urteetan lortutako mozkinen zenbatekoaren mugarekin.

b) Ekitaldiko sarreren 100eko 75etik gora jarduera profesionalak eratorriak dituzten sozietateak, baldin eta profesionalak, hau da, jarduera horien garapenari zuzenean edo zeharka loturik dauden pertsona fisikoek, gutxienez,

2. Los sujetos pasivos 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 deducción por doble imposición.

Artículo 64.—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 por el sujeto pasivo derivadas de las acciones o participaciones de las instituciones de inversión colectiva.

Artículo 65.—Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales

1. Los sujetos pasivos de este Impuesto, que participen en instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios calificados reglamentariamente 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 VIII

TRANSPARENCIA FISCAL

Artículo 66.—Régimen de transparencia

1. Tendrán la consideración de sociedades transparentes:

a) Las sociedades en que más de la mitad de su activo esté constituido por valores y las sociedades de mera tenencia de bienes, cuando en ellas se dé cualquiera de las circunstancias siguientes:

a') Que más del 50 por 100 del capital social pertenezca a un grupo familiar, entendiéndose a estos efectos, que éste está constituido por personas unidas por vínculos de parentesco en línea directa o colateral, consanguínea o por afinidad hasta el cuarto grado, inclusive.

b') Que más del 50 por 100 del capital social pertenezca a 10 o menos socios.

A los efectos de este precepto, serán sociedades de mera tenencia de bienes aquéllas en que más de la mitad de su activo no esté afecto a actividades empresariales o profesionales tal y como se definen en el artículo 40 de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Para determinar si un elemento patrimonial se encuentra o no afecto a actividades empresariales o profesionales, se estará a lo dispuesto en el artículo 6 de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

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

No se computarán como valores, a efectos de lo previsto en esta letra en relación con las sociedades en que más de la mitad de su activo esté constituido por 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 empresariales o profesionales.

—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 esté comprendida en la presente letra ni en alguna de las dos siguientes.

A efectos de lo previsto en esta letra no se computarán como valores ni como elementos no afectos a actividades empresariales o profesionales aquellos cuyo precio de adquisición no supere el importe de los beneficios no distribuidos obtenidos por la entidad, siempre que dichos beneficios provengan de la realización de actividades empresariales o profesionales, con el límite del importe de los beneficios obtenidos tanto en el propio año como en los últimos diez años anteriores.

b) Las sociedades en que más del 75 por 100 de sus ingresos del ejercicio procedan de actividades profesionales, cuando los profesionales, personas físicas, que, directa o indirectamente, estén vinculados al desa-

mozkinen 100eko 50ean parte hartzeko eskubidea badute eurak bakarrik edota laugarren gradura arteko, azken hauek ere barne, beren senitarte-koekin batera.

c) Ekitaldiko sarreren 100eko 50etik gora pertsona fisikoen jardue-
ra artistikoetatik zein kirol jarduerak eratorriak dituzten sozietateak, baldin
eta berauek eta laugarren gradura arteko, azken hauek ere barne, beren
senitartekoek, gutxienez, mozkinen 100eko 25ean parte hartzeko eskubi-
dea badute.

2. Sozietate gardenek lortutako zerga oinarri positiboak Pertsona
Fisikoen Errentaren gaineko Zerga edota zerga hau ordaintzeko norbere
betebeharragatik subjektu pasibo izango diren beren kideei egotziko
zaizkie.

Ez zaio egozketari eutsiko kide guztiak zerga gardentasunaren men-
peko ez diren pertsona juridikoak direnean. Hau gertatuz gero, sozietatea
ez da sozietate gardentzat joko inolako ondoretarako.

Egozketari eutsiko zaio aurreko 1. idaztik inguruabarrak sozietatearen
ekitaldiaren laurogeita hamar egunetan baino gehiagotan gertatzen dire-
nean.

3. Kideei egotz dakiekeen zerga oinarria zerga honetako arauak era-
torriko dena izango da.

Zerga oinarri negatiboak ez dira egotziko eta osteko eta segidako hama-
bost urteetan bukatuko diren zergaldietan sozietateak lortutako zerga oina-
rri positiboekin konpentsatu ahal izango dira.

4. Zerga honen menpeko subjektu pasiboak izango diren kideei hona-
koak egotziko zaizkie:

a) Sozietate gardenari dagozkion kenkariak eta hobariak kuotan. Ken-
kariak eta hobariak oinarriak kideen likidazioan sartuko dira eta kuota gu-
xituko dute zerga honen arauen arabera.

Kenkariak eta hobariak zerga oinarri positiboarekin batera egotzi-
ko dira.

b) Sozietate gardenari dagozkion zatikako ordainketak, atxikipenak
eta konturako sarrerak.

c) Zerga honengatik sozietate gardenak ordaindutako kuota eta sozie-
tateari egotz lekiokuen kuota.

5. Sozietate gardenek zerga hau ordaindu eta dagokien kuota sar-
tu beharko dute beste edozein subjektu pasiboren modura. Foru arau
honetako 47. artikulua zehazten duen itzulketak ez da zerga oinarri
positiboaren egozketa jasan behar izango duten kideei dagokien zatian
egoingo.

Lurralde espainiarrean egoitza ez duten kideei dagozkien dibidenduek
eta mozkinetako partaidetzek kontzeptu horregatik ordaindu beharko
dute, egoiliarak ez diren zerga-ordainketari buruzko arau orokorrekin,
ezarpen bikoitza eragozteko Espainiak harpidetutako hitzarmenekin eta Eus-
kal Herriko Autonomi Erkidegoko Ekonomi Itunari buruzko maiatzaren 13ko
12/1981 Legearen 9.2. artikuluaekin bat etorritik.

Zerga oinarri positiboaren egozketa jasan behar izango duten kideei
dagozkien eta sozietatea gardentasun araubidepekoa zeneko zergaldiek
eratorritako dibidenduek eta mozkinetako partaidetzek ez dute zerga hau
ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordainduko. Dibidendu eta
mozkinetako partaidetza hauen zenbatekoa ez da egotzi zaizkien bazki-
deen akzioak edota partaidetzak eskuratzeko balioan sartuko. Egotzi ondo-
ren baloreak hartuko duten zerga oinarri positiboaren egozketa jasan behar
izango duten kideak direnean kopuru horretan gutxituko da berauen esku-
raketa balioaren zenbatekoa.

6. Sozietatearen kapitaleko partaidetzaren ordezkariak dute balo-
reak Baloreen Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean ezar-
ritako baloreen bigarren mailako merkatu ofizialetako batean negoziatze-
ko onartuak dauden zergaldietan ez da inoiz ere zerga gardentasuneko
araubidea ezarriko. Era berean ez da zerga gardentasuneko araubidea ezar-
rako Zuzenbide publikoeko pertsona juridiko bat artikulu honetako 1. ida-
zatik a) letran ezarritako sozietateetako baten kapitalaren 100eko 50en
titularra denean.

67. artikulua.—Egozketa irizpideak

1. Sozietate gardenaren zergaldiaren mugaegunean kidea izateari
datzekion eskubide ekonomikoak izango dituzten pertsonak edota erakundeei
egoingo zaizkie egozketak, sozietatearen estatutuek eratorritako propor-
tzioan edo, hala balegokio, sozietatearen kapitalean duten partaidetzaren
arabera.

2. Egozketa honela burutuko da:

a) Kideak sozietate gardenak direnean, parte hartzen duteneko sozie-
tatearen ekitaldia itxiko den egunean.

b) Kideak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga edota zerga
hau ordaintzeko norbere betebeharragatik subjektu pasiboak direnean,
dagozkien urteko kontuak onartu zitzaizkieneko zergaldian, parte hartzen
deneko sozietatearen ekitaldia itxiko den egunean bertan jarraian egiteko
erabakia hartu ezean.

Ondorioak izango dituen Zergaren lehenengo aitopenean adierazi
beharko da aukera eta hiru urtetan zehar mantendu hau.

rollo de dichas actividades, tengan derecho a participar, por sí solos o con-
juntamente con sus familiares hasta el cuarto grado inclusive en, al menos,
el 50 por 100 de los beneficios de aquéllas.

c) Las sociedades en que más del 50 por 100 de sus ingresos del
ejercicio procedan de actuaciones artísticas o deportivas de personas físi-
cas cuando entre éstas y sus familiares hasta el cuarto grado inclusive ten-
gan derecho a participar en, al menos, el 25 por 100 de los beneficios de
aquéllas.

2. Las bases imponibles positivas obtenidas por las sociedades trans-
parentes se imputarán a sus socios que sean sujetos pasivos por obliga-
ción personal de contribuir por el Impuesto sobre la Renta de las Perso-
nas Físicas o por este Impuesto.

No procederá la imputación cuando la totalidad de los socios sean per-
sonas jurídicas no sometidas al régimen de transparencia fiscal. En este
supuesto la sociedad afectada no tendrá la consideración de sociedad trans-
parente a ningún efecto.

La imputación resultará aplicable cuando las circunstancias a que se
refiere el apartado 1 anterior concurren durante más de noventa días del
ejercicio social.

3. La base imponible imputable a los socios será la que resulte de
las normas de este Impuesto.

Las bases imponibles negativas no se imputarán, pudiéndose com-
pensar con bases imponibles positivas obtenidas por la sociedad en los perío-
dos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

4. Se imputarán a los socios que sean sujetos pasivos de este
Impuesto:

a) Las deducciones y bonificaciones en la cuota a las que tenga dere-
cho la sociedad transparente. Las bases de las deducciones y bonificaciones
se integrarán en la liquidación de los socios, minorando la cuota según las
normas de este Impuesto.

Las deducciones y bonificaciones se imputarán conjuntamente con
la base imponible positiva.

b) Los pagos fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta corres-
pondientes a la sociedad transparente.

c) La cuota satisfecha por la sociedad transparente por este
Impuesto, así como la cuota que hubiese sido imputada a dicha sociedad.

5. Las sociedades transparentes tributarán por este Impuesto e ingre-
sarán la cuota correspondiente en las mismas condiciones que cualquier
otro sujeto pasivo. No procederá la devolución a que se refiere el artículo
47 de esta Norma Foral en la parte atribuible a los socios que deban sopor-
tar la imputación de la base imponible positiva.

Los dividendos y participaciones en beneficios que correspondan a
los socios no residentes en territorio español tributarán en tal concepto, de
conformidad con las normas generales sobre tributación de no residentes,
los convenios para evitar la doble imposición suscritos por España y el artícu-
lo 9.2 de la Ley 12/1981, de 13 de mayo, del Concierto Económico con la
Comunidad Autónoma del País Vasco.

Los dividendos y participaciones en beneficios que correspondan a
socios que deban soportar la imputación de la base imponible positiva y
procedan de períodos impositivos durante los cuales la sociedad se halla-
se en régimen de transparencia, no tributarán por este Impuesto ni por el
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe de estos divi-
dendos o participaciones en beneficios no se integrará en el valor de adqui-
sición de las acciones o participaciones de los socios a quienes hubiesen
sido imputados. Tratándose de los socios que deban soportar la imputa-
ción de la base imponible positiva que adquieran los valores con posterioridad
a la imputación, se disminuirá el valor de adquisición de los mismos en dicho
importe.

6. En ningún caso será aplicable el régimen de transparencia fiscal
en los períodos impositivos en que los valores representativos de la par-
ticipación en el capital de la sociedad estuviesen admitidos a negociación
en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores previstos en
la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores. Tampoco será apli-
cable el régimen de transparencia fiscal cuando una persona jurídica de
Derecho público sea titular de más del 50 por 100 del capital de una de las
sociedades contempladas en la letra a) del apartado 1 de este artículo.

Artículo 67.—Criterios de imputación

1. Las imputaciones se realizarán a las personas o entidades que
ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio el día
de la conclusión del período impositivo de la sociedad transparente, en la
proporción que resulte de los estatutos sociales y, en su defecto, de acuer-
do con su participación en el capital social.

2. La imputación se realizará:

a) Cuando los socios sean sociedades transparentes, en la fecha
del cierre del ejercicio de la sociedad participada.

b) Cuando los socios sean sujetos pasivos por obligación personal
de contribuir por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o por
este Impuesto, en el período impositivo en que se hubiesen aprobado las
cuentas anuales correspondientes, salvo que se decida hacerlo de mane-
ra continuada en la misma fecha del cierre del ejercicio de la sociedad par-
ticipada.

La opción se manifestará en la primera declaración del Impuesto en
que haya de surtir efecto y deberá mantenerse durante tres años.

68. artikulua.—Hobariak eta kenkariak

Sozietate gardenek izaera orokorreko hobariak eta kenkariak eta foru arau honetako hurrengo artikuluan araututako kenkaria eduki ahal izango dituzte, baldin eta foru arau honek horretarako bateraezintasuna beren beregi adierazten ez badu.

69. artikulua.—Nazioarteko ezarpen bikoitza eragozteko kenkaria: dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak

1. Lurralde espainiarrean egoitza ez duen erakunde batek ordaindutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak zerga oinarrian zenbaitzen direnean, dibidenduak ordaintzeko diren mozkinetaz buruz azken honek benetan ordaindutako zergari dibidendu horiei dagokien munta gutxituko zaio, baldin eta munta hori subjektu pasiboaren zerga oinarriaren barruan sartzen bada.

Kenkari hau burutzeko derrigorrezkoa izango da egoiliarra ez den erakundearen kapitaleko zuzeneko zein zeharkako partaidetza, gutxienez, 100eko 5ekoa izatea, eta hura, banatuko den mozkin eska daitekeen egunaren aurreko urtean zehar geldiarazi gabe edukia izatea.

Erreserben banaketari eutsiz gero, sozietatearen erabakiaren barruko aipamenari begiratu zaio eta erreserba horiei ordaindutako azken kopuruak ezarritzat joko dira.

2. Era berean benetan ordaindutako zergatzat joko da dibidendua banatuko duen sozietateak zuzenean parte hartu ditueneko erakundeek eta haiek, modu berean, parte hartuko duten besteek ordaindutako zerga, dibidenduak ordaintzeko erabiltzen diren mozkinetaz eragotz lekizkiekeen zatian, baldin eta partaidetza hauek 100eko 5etik beherakoak ez badira eta banatuko den mozkin eska daitekeen egunaren aurreko urtean zehar geldiarazi gabe mantendu badira.

3. Foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa ezarri ahal izango zaie kapitulu honetan araututako sozietate gardenetara dibidenduengatik eta mozkinetako partaidetzengatik atzerrian ordaindutako kargei dagokienean.

4. Aurreko 1. eta 3. idazketaren xedatutako kenkariaren batura ezin izango da, Bizkaiko Lurralde Historikoaren araudien arabera, lurralde espainiarrean lortu izanez gero errenta hauengatik ordaindu behar izango litzatekeen kuota osoa baino handiagoa izango.

Muga horren gairik ez da zergatik ken litekeen gastutzat joko.

5. Nahikoa kuota osorik egon ez delako kendu ez diren zenbatekoak hurrengo eta jarraiko hamabost urteetan bukatuko diren zergaldietan kendu ahal izango dira.

6. Dibidenduak edota mozkinetako partaidetzak eskuratuko dituen subjektu pasiboaren zerga oinarriari ez zaio mozkinen banaketagatik eratorritako partaidetzaren balioagaleraren sartuko, balioagalerari hori agertuko den modua eta zergaldia dena delarik, edozein partaidetza-eskualdaketa-aren bidez mozkin horien zenbatekoak zerga Espainian ordaindu duenean izan ezik.

Haiek banatzen dituen erakundeak haren gaineko partaidetza eskuratu aurretik lortutako mozkinetaz dagokiena izango da balioagaleraren zenbatekoa.

70. artikulua.—Partaideen identifikazioa

Sozietate gardenek beren kapitalaren partaidetzaren ordezkariatasuna duten baloreak izendun mantendu edota bihurtu beharko dituzte.

Beharrezkoak ez diren zergaldia zerga urratze soiltzat joko da eta ez betetzea gertatu deneko zergaldi bakoitzeko 25.000tik 1.000.000 pezeta arteko isunarekin zigortu ahal izango da eta aurreko lerroaldean ezarritakoa betetzeko beharrezko neurriak beren beregi proposatu dituztenak izan ezik, beraiek onartu ez dituzten sozietatearen gainontzeko administratzaileak izango dira isunaren erantzule solidarioak.

Artikulu honetako lehenengo lerroaldean ezarritako beharrezkoak bete ez delako ezin direnean kideak, denak edo batzuk, ezagutu, ezin egotz litekeen zerga oinarriaren zatiak Sozietatearen gaineko Zerga ordainduko du Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eskalako bazterreko gehienekoaren tasaren berdina.

IX. kapitula**SOZIESTATE-TALDEEN ARAUBIDEA****71. artikulua.—Definizioak**

1. Sozietate-taldeek kapitulu honetako zerga-araubidea aukeratu ahal izango dute. Horrela eginez gero, beraiek osatzen dituzten sozietateek ez dute zerga banako araubidean ordainduko.

2. Banako zerga-araubidetza joko da, sozietate bakoitzari legokiokeena sozietate-taldearen araubidea ezin bazaiz ezarri.

3. Kapitulu honetako arauak sozietate-taldeen ezarritakoak izan ezik, baldin eta taldea osatzen duten sozietateetako batek ere zerga lurralde erki-dean ordaintzen ez badu.

Artículo 68.—Bonificaciones y deducciones

Las sociedades transparentes podrán practicar las bonificaciones y deducciones previstas con carácter general, en la medida en que esta Norma Foral no establezca expresamente su incompatibilidad, así como la deducción regulada en el artículo siguiente de esta Norma Foral.

Artículo 69.—Deducción para evitar la doble imposición internacional: dividendos y participaciones en beneficios

1. Cuando en la base imponible se computen dividendos o participaciones en los beneficios pagados por una entidad no residente en territorio español 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 sujeto pasivo.

Para la aplicación de esta deducción será necesario que la participación directa o indirecta en el capital de la entidad no residente sea, al menos, del 5 por 100, y que la misma se hubiere poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el beneficio que se distribuya.

En caso de distribución de reservas se atenderá a la designación contenida en el acuerdo social, entendiéndose aplicadas las últimas cantidades abonadas a dichas reservas.

2. 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, 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 y se hubieren mantenido de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el beneficio que se distribuya.

3. Lo establecido en el artículo 34 de esta Norma Foral resultará aplicable a las sociedades transparentes reguladas en el presente capítulo en cuanto a gravámenes satisfechos en el extranjero por rentas derivadas de dividendos y participaciones en beneficios.

4. La suma de las deducciones establecidas en los apartados 1 y 3 anteriores no podrá exceder de la cuota íntegra que, de acuerdo con la normativa del Territorio Histórico de Bizkaia, correspondería pagar por estas rentas si se hubieren obtenido en territorio español.

El exceso sobre dicho límite no tendrá la consideración de gasto fiscalmente deducible.

5. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra podrán deducirse en los períodos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

6. No se integrará en la base imponible del sujeto pasivo que percibe los dividendos o la participación en beneficios la depreciación de la participación derivada de la distribución de los beneficios, cualquiera que sea la forma y el período impositivo en que dicha depreciación se ponga de manifiesto, excepto que el importe de los citados beneficios haya tributado en España a través de cualquier transmisión de la participación.

El importe de la depreciación será el correspondiente a los beneficios obtenidos por la entidad que los distribuye con anterioridad a la adquisición de la participación sobre la misma.

Artículo 70.—Identificación de partícipes

Las sociedades transparentes deberán mantener o convertir en nominativos los valores representativos de las participaciones en su capital.

La falta de cumplimiento de este requisito tendrá la consideración de infracción tributaria simple, sancionable con multa de 25.000 a 1.000.000 de pesetas, por cada período impositivo en que se haya dado el incumplimiento, de la que serán responsables solidarios los administradores de la sociedad, salvo los que hayan propuesto expresamente las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en el párrafo anterior, sin que hubiesen sido aceptadas por los restantes.

Cuando como consecuencia del incumplimiento de la obligación establecida en el párrafo primero de este artículo no pudieran conocerse, en todo o en parte, los socios, la parte de base imponible que no pueda ser imputada tributará, en el Impuesto sobre Sociedades, a un tipo igual al marginal máximo de la escala del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Capítulo IX**REGIMEN DE LOS GRUPOS DE SOCIEDADES****Artículo 71.—Definiciones**

1. Los grupos de sociedades podrán optar por el régimen tributario previsto en el presente Capítulo. En tal caso las sociedades que en ellos se integran no tributarán en régimen individual.

2. Se entenderá por régimen individual de tributación el que correspondería a cada sociedad en caso de no ser de aplicación el régimen de los grupos de sociedades.

3. Serán de aplicación las normas contenidas en este capítulo a aquellos grupos de sociedades en los cuales ninguna de las sociedades que componen el grupo tributen en el territorio común.

72. artikulua.—Subjektu pasiboa

1. Sozietate-taldea joko da subjektu pasibotzat.
2. Sozietate nagusiak sozietate-taldearen ordezkagarritasuna izan du eta sozietate-taldearen arabideei datzekien zerga-betebehar formalak eta materialak bete beharko ditu.
3. Sozietate nagusia eta menpeko sozietateak era berean egongo dira lotuta zerga ordaintzeko arabide bakunak eratorritako zerga-betebeharrei, zerga-zoraren ordaintketarenari izan ezik.
4. Sozietate nagusia horren jakitun delarik, sozietate nagusiaren aurrean zein sozietate-taldeko edozein erakunderen aurrean egindako frogatze zein ikerketa administrazio-ekintzek, sozietate-taldeari loturik dagoen Sozietateen gaineko Zergaren preskripzio epea geldiaraziko dute.

73. artikulua.—Sozietate-taldearen arabidearen ezarpenagatik eratorritako zerga-ordaintketarako erantzukizunak

Taldeko sozietateek solidarioki burutuko dute zerga-zorra, zehapenak alde batera utzita.

74. artikulua.—Sozietate-taldearen definizioa. Sozietate nagusia. Menpeko sozietateak

1. Sozietate nagusi batek eta beronen menpean egongo diren beste sozietate guztiak osatu eta egoitza lurralde espainiarrean duten akzio bidezko sozietate anonimoen, mugatuak edota komanditako sozietateen taldea joko da sozietate-taldetzat.

Era berean joko dira sozietate nagusitzat nortasun juridikoa dutenak eta Sozietateen gaineko Zergatik salbuesita ez daudelako berau ordaindu beharko duten haiek.

2. Sozietate nagusitzat joko da hurrengo beharkizun hauek beteko dituen:

a) Zerga-arabide hau ezarri ahal izango den zergaldiaren lehenengo egunean, beste sozietate baten edo batzuen kapitalaren 100eko 90eko zuzenean zein zeharkako partaidetza izan beharko du, gutxienez.

b) Partaidetza hori aurreko letran aipatutako eguna baino urtebete lehenago, gutxienez, mantendua izan eta zergaldi osoan zehar ere mantendu beharko da.

Partaidetza zergaldi osoan zehar mantentzeko derrigortasuna ez da eskatuko partaidetza eman duen erakundea desagitzen bada.

c) Ez du egoitza lurralde espainiarrean izan eta nagusitzat jotzeko beharkizunak dituen beste baten menpekoa izan behar.

d) Ez du zerga gardentasunaren menpeko arabideari lotua egon behar.

3. Aurreko idazatik a) eta b) letretako beharkizunak dituen partaidetza izango duen sozietate nagusiak izango duen hura joko da menpeko sozietatez.

4. Honako inguruabarretakoren bat duten erakundeek ezin izango dute sozietate-taldeetako kideak izan:

a) Zerga honengatik salbuespena dutenak.

b) Zergaldia ixtean ordaintzea etendura edo porrot egoeran, edo, sozietate anonimoen itxura izan ez arren, Sozietate Anonimoen buruzko Legearen Testu Bateginaren 260. artikuluko 1. idazatik 4. zerbakiaren ezarritako ondare-egoeraren baten barruan daudenak, urteko kontuak onartzeko ekitaldia itxi aurretik azken egoera hau gainditu dadinean izan ezik.

c) Sozietate nagusiak ez duen karga tasa duten Sozietateen gaineko Zergaren menpeko sozietateak.

d) Partaidetza sozietate-taldeak izateko ezarritako beharkizunak beteko ez dituen beste sozietate baten bidez lortuko duten menpeko sozietateak.

5. Sozietate-taldea bukatutzat emango da sozietate nagusiak izaera hori galtzen duenean.

Edozein modutan ere, beste sozietate batek titulu honetako X. kapituluaren araututako eragiketaren baten bidez sozietate-talde bateko sozietate nagusian partaidetza hartuko balu eta hark nagusia izateko beharkizunak beteko balitu, kapitulu honetako zerga arabidea honela sortutako talde berriari ezarriko litzaioke, Zerga Administrazioari horren berri eman ondoren eta aurretik zegoen taldea desagertzen den momentutik bertatik.

75. artikulua.—Taldeen sozietateak sartzea edo kentzea

1. Aurreko artikuluko 2.a) idazatian definitutakoaren moduko partaidetza emango duten sozietateek derrigorrez sartu beharko dute sozietate-taldearen barruan, hurrengo ekitaldiaren ondoretarako. Sozietateak sortu berri direnean, eratan diren momentuan sartuko dira taldean, baldin eta, eratean, sozietate-taldeak izateko gainontzeko beharkizun guztiak betetzen badira. Sozietate nagusiak Zerga Administrazioari jakinaraziko dio sozietate hauen nortasuna.

2. Menpeko sozietateak izateari utziko dioten haiek sozietate-taldetik kanpo geratuko dira egoera hau gertatzen den zergaldiaren beraren ondoretarako. Sozietate nagusiak Zerga Administrazioari jakinaraziko dio sozietate hauen nortasuna.

Artículo 72.—Sujeto pasivo

1. El grupo de sociedades tendrá la consideración de sujeto pasivo.
2. La sociedad dominante tendrá la representación del grupo de sociedades y estará sujeta al cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y materiales que se deriven del régimen de los grupos de sociedades.
3. La sociedad dominante y las sociedades dependientes estarán igualmente sujetas a las obligaciones tributarias que se derivan del régimen individual de tributación, 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 de sociedades, con el conocimiento formal de la sociedad dominante, interrumpirán el plazo de prescripción del Impuesto sobre Sociedades que afecta al citado grupo de sociedades.

Artículo 73.—Responsabilidades tributarias derivadas de la aplicación del régimen de los grupos de sociedades

Las sociedades del grupo responderán solidariamente del pago de la deuda tributaria, excluidas las sanciones.

Artículo 74.—Definición del grupo de sociedades. Sociedad dominante. Sociedades dependientes

1. Se entenderá por grupo de sociedades el conjunto de sociedades anónimas, limitadas o comanditarias por acciones residentes en territorio español formado por una sociedad dominante y todas las sociedades dependientes de la misma.

También serán consideradas como sociedades dominantes aquéllas entidades que tengan personalidad jurídica y estén sujetas y no exentas al Impuesto sobre Sociedades.

2. Se entenderá por sociedad dominante aquélla que cumpla los requisitos siguientes:

a) Que tenga una participación, directa o indirecta, al menos, del 90 por 100 del capital social de otra u otras sociedades el primer día del período impositivo en que sea de aplicación este régimen de tributación.

b) Que dicha participación se haya mantenido de modo ininterrumpido al menos con un año de antelación al día citado en la letra anterior y se mantenga también durante todo el período 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.

c) Que no sea dependiente de ninguna otra residente en territorio español, que reúna los requisitos para ser considerada como dominante.

d) Que no esté sometida al régimen de transparencia fiscal.

3. Se entenderá por sociedad dependiente aquélla sobre la que la sociedad dominante posea una participación que reúna los requisitos contenidos en las letras a) y b) del apartado anterior.

4. No podrán formar parte de los grupos de sociedades, las entidades en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que gocen de exención por este Impuesto.

b) Que al cierre del período impositivo se encuentren en situación de suspensión de pagos o quiebra, o incursas en la situación patrimonial prevista en el número 4.º del apartado 1 del artículo 260 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, aun cuando no tuvieran la forma de sociedades anónimas, 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 de sociedades.

5. El grupo de sociedades se extinguirá cuando la sociedad dominante pierda dicho carácter.

No obstante, en el caso de que otra sociedad tomara participación en la sociedad dominante de un grupo de sociedades mediante alguna de las operaciones reguladas en el capítulo X de este título, de manera que la primera reúna los requisitos para ser considerada dominante, el régimen tributario previsto en este capítulo resultará de aplicación al nuevo grupo así formado, previa comunicación a la Administración tributaria y desde el mismo momento de la extinción del grupo existente.

Artículo 75.—Inclusión o exclusión de sociedades en el grupo

1. Las sociedades sobre las que se adquiera una participación como la definida en el apartado 2. a) del artículo anterior se integrarán obligatoriamente en el grupo de sociedades 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 en el mismo reunieran los restantes requisitos necesarios para formar parte del grupo de sociedades. La sociedad dominante comunicará a la Administración tributaria la identidad de dichas sociedades.

2. Las sociedades dependientes que pierdan tal condición quedarán excluidas del grupo de sociedades con efecto del propio período impositivo en que se produzca tal circunstancia. La sociedad dominante comunicará a la Administración tributaria la identidad de dichas sociedades.

76. artikulua.—Zeharkako nagusitasunaren zehaztapena

1. Sozietate batek beste sozietate batean gutxienez bere sozietatearen kapitalaren 100eko 90 duenean eta, aldi berean, bigarrena hirugarren batekin egoera berean dagoenean, eta horrela elkarren segidan, lehenengo sozietateak besteetan duen zeharkako partaidetza kalkulatzeko, hurrenez hurren biderkatuko dira sozietatearen kapitalaren partaidetza portzentaiak; eta biderketaren emaitzak, gutxienez, 100eko 90ekoa izan beharko du partaidetza eman duen sozietateak sozietate-taldean sartu ahal eta behar izateko eta, gainera, derrigorrezkoa izango da bitarteko sozietate guztiak sozietate-taldekideak izatea.

2. Sozietate-talde batean zuzeneko zein zeharkako partaidetzak elkarrekin badaude, sozietate batek zuzenean zein zeharka kontrolatzen duen beste batean duen partaidetza osoa kalkulatzeko, zuzeneko eta zeharkako partaidetzen portzentaiak zenbatuko dira. Partaidetza eman duen sozietateak sozietate-taldean sartu ahal eta behar izateko, batura honek, gutxienez, 100eko 90ekoa izan beharko du.

3. Elkarren partaidetza, partaidetza biribila edo partaidetza konplexuzko harremanak badaude, hala denean, gutxienez, sozietatearen kapitalaren 100eko 90eko partaidetza frogatu beharko da datu objektiboekin.

77. artikulua.—Sozietate-taldearen araubidearen ezarpena

1. Sozietate-taldearen araubidea ezarriko da sozietate-taldea osatzen duten sozietate guztiak hala egitea erabaki dutelako. Sozietate nagusiak erabaki horien berri emango dio Zerga Administrazioari, araubide hau ezartzeko gertatuko den zergaldiaren lehenengo hilabeteko azken eguna baino lehen.

2. Sozietate-taldearen araubidea ezartzeko gertatuko den aurreaurreko zergaldiko edozein egunetan hartu ahal izango dira eta aurreko idazatik erabakiak eta ondorioak izango dituzte aurkaratzen ez badira edota aurkarapenerako biderik ematen ez dutenean.

3. Aurrerantzean sozietate-taldean sartuko diren sozietateek aurreko idazatietako beharkizunak bete beharko dituzte sozietate-taldearen araubidepeko zerga-ordainketarako lehenengo zergaldia bukatuko den egunean amaituko den epearen barruan.

4. Aukera egindakoan, sozietate-taldearen araubidea segidako hiru zergalditan zehar ezarriko da eta taldea osatuko duten sozietateek beste hiru zergalditan zehar ere egiteko erabakia hartu ahal izango dute eta honela elkarren segidan, artikuluko honetako 1 eta 2. idazatietan ezarritakoa betez.

78. artikulua.—Sozietate-taldearen zerga oinarriaren zehaztapena

1. Sozietate-taldearen zerga oinarria hurrengoak zenbatuz zehaztuko da:

- Taldea osatzen duten sozietate bakoitz eta guztien zerga oinarriak.
- Ezabaketak.
- Aurreko ekitaldietan burututako ezabaketen eraskinak.

2. Ez da zergatik ken daitekeen partidatzat joko sozietate nagusiak, zuzenean zein zeharka, menpeko sozietatearen kapitalean izango dituen partaidetzen kontabilitateko balioaren eta menpeko sozietate horien euren fondoei buruz balio horiek izango duten proportziozko zatiaren arteko diferentzia positiboa.

Diferentzia negatiboa ez da errenta kargagarritzat joko.

Menpeko sozietatea edo sozietateak sozietate-taldean lehenengoz sartuko diren egunean egongo dena da aurreko lerroalde bietan aipatutako diferentzia.

79. artikulua.—Ezabaketak

1. Zerga oinarri bateratua zehazteko, zergaldian zehar egindako barruko eragiketaren emaitzen ezabaketa guztiak burutuko dira.

Barruko eragiketatzat joko dira taldeko sozietateek taldekide diren zergaldietan euren artean egindakoak eta kapitulu honetan ezarritako araubidea erabiliko dutenak.

2. Barruko eragiketengatik emaitzen ezabaketak, positiboak zein negatiboak, burutuko dira emaitza horiek taldea osatuko duten erakundearen zerga oinarrian egongo direnean.

3. Foru arau honetako 33. artikuluko 4. idazatian ezarritakoaren arabera barruko ezarpen bikoitzaren ziozko kenkaria egin ez zaien norbanakoen zerga oinarriko mozkinen banaketak ez dira ezabatuko.

80. artikulua.—Erasketak

1. Ezabatutako emaitzak sozietate-taldearen zerga oinarriari erantsiko zaizkio gainontzekoen aurrean egiten direnean.

2. Sozietateren batek barruko eragiketaren batean esku hartu eta horren ostean, sozietate-taldekide partaide izateari uzten dienean, eragiketa horri ezabatuko zaion emaitza banaketa hori gertatu zeneko zergaldiaren aurreko sozietate-taldearen zerga oinarriari erantsiko zaio.

Artículo 76.—Determinación del dominio indirecto

1. Cuando una sociedad tenga en otra sociedad al menos el 90 por 100 de su capital social, 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 90 por 100 para que la sociedad indirectamente participada pueda y deba integrarse en el grupo de sociedades y además, será preciso que todas las sociedades intermedias integren el grupo de sociedades.

2. Si en un grupo de sociedades 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 de sociedades, dicha suma deberá ser, al menos, el 90 por 100.

3. Si existen relaciones de participación recíproca, circular o compleja, deberá probarse, en su caso, con datos objetivos la participación de, al menos, el 90 por 100 del capital social.

Artículo 77.—Aplicación del régimen de los grupos de sociedades

1. El régimen de los grupos de sociedades se aplicará por el sólo hecho de que así lo acuerden todas y cada una de las sociedades que deban integrar el grupo de sociedades. La sociedad dominante comunicará los mencionados acuerdos a la Administración tributaria, con anterioridad al último día del primer mes del período impositivo en que sea de aplicación este régimen.

2. Los acuerdos a los que se refiere el apartado anterior podrán adoptarse en cualquier fecha del período impositivo inmediato anterior al que sea de aplicación el régimen de los grupos de sociedades, 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 de sociedades 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 los grupos de sociedades.

4. Ejercitada la opción, el régimen de los grupos de sociedades se aplicará durante tres períodos impositivos consecutivos, pudiendo las sociedades integrantes del grupo acordar acogerse al mismo durante otros tres períodos impositivos y así sucesivamente, mediante el cumplimiento de lo previsto en los apartados 1 y 2 de este artículo.

Artículo 78.—Determinación de la base imponible del grupo de sociedades

1. La base imponible del grupo de sociedades se determinará sumando:

- Las bases imponibles correspondientes a todas y cada una de las sociedades integrantes del grupo.
- Las eliminaciones.
- Las incorporaciones de las eliminaciones practicadas en ejercicios anteriores.

2. No tendrá la consideración de partida fiscalmente deducible la diferencia positiva entre el valor contable de las participaciones en el capital de las sociedades dependientes que posea, directa o indirectamente, la sociedad dominante y la parte proporcional que dichos valores representen en relación a los fondos propios de esas sociedades dependientes.

La diferencia negativa no tendrá la consideración de renta gravable.

La diferencia referida en los dos párrafos anteriores es la existente en la fecha en que la sociedad o sociedades dependientes se incluyan por primera vez en el grupo de sociedades.

Artículo 79.—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 en los períodos impositivos en que ambas formen parte del mismo y se aplique el régimen previsto en el presente capítulo.

2. Se practicarán las eliminaciones de resultados, positivas o negativas, por operaciones internas, en cuanto los mencionados resultados estuvieren comprendidos en las bases imponibles de las entidades que forman parte del grupo.

3. No se eliminarán las distribuciones de beneficios incluidos en las bases imponibles individuales respecto de los cuales no hubiere procedido la deducción por doble imposición interna de acuerdo con lo previsto en el apartado 4 del artículo 33 de esta Norma Foral.

Artículo 80.—Incorporaciones

1. Los resultados eliminados se incorporarán a la base imponible del grupo de sociedades cuando se realicen frente a terceros.

2. Cuando una sociedad hubiere intervenido en alguna operación interna y posteriormente dejase de formar parte del grupo de sociedades, el resultado eliminado de esa operación se incorporará a la base imponible del grupo de sociedades correspondiente al período impositivo anterior a aquél en que tenga lugar la citada separación.

81. artikulua.—Zerga oinarri negatiboen konpentsazioa

1. Sozietate-taldearen zerga oinarria zehazteko arauen arabera berau negatiboa ateratzen bada, foru arau honetako 24. artikuluan ezarritako moduan konpentsatu ahal izango da zenbatekoa sozietate-taldearen zerga oinarri positiboekin.

2. Sozietate-taldean sartzean konpentsatu gabe dauden edozein sozietateren zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarrian konpentsatu ahal izango dira sozietatearen beraren zerga oinarriarako mugarekin.

82. artikulua.—Berrinbertsioa

1. Aparteko mozkinen berrinbertsioari eutsi ahal izango diote taldeko sozietateek eta berrinbertsioa aparteko mozkinak lortu zuen sozietateak berak zein taldeko besteren batek egin ahal izango du. Berrinbertsioa taldeko beste sozietate bati eskuratutako elementu batean gauzatu ahal izango da, baldin eta elementu hori berria bada.

2. Ezin izango zaio aparteko mozkinen berrinbertsioari eutsi sozietate-taldeko erakundeen artean egindako eskualdaketetan.

83. artikulua.—Zergaldia

1. Sozietate-taldearen zergaldia sozietate nagusiaren bera izango da.

2. Menpeko sozietateren batek zergaldi bat banako zerga-ordainketa arautzen duten arauen arabera bukatzen duenean, bukaera honek ez du sozietate-taldearena ekarriko.

84. artikulua.—Sozietate-taldearen kuota osoa

Sozietate-taldearen oinarri likidagarriari sozietate nagusiaren karga tasa ezartzeak erakarriko duen munta joko da sozietate-taldearen kuota osoztat.

85. artikulua.—Sozietate-taldearen kuota osoaren kenkariak eta hobariak

1. Foru arau honetako VII. tituluko II, III, IV, V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariak eta hobariak gutxituko zaizkio sozietate-taldearen kuota osoari.

Kenkari eta hobari horietaz baliatzeko ezarri diren beharkizunak sozietate-taldeari egokituko zaizkio.

2. Sozietate-taldean sartzean edozein sozietatek kendu gabe dituen kenkariak taldearen kuota osoari kendu ahal izango zaizkio, hark banako zerga-ordainketa araubidearen arabera izan zezakeen muga berberarekin.

86. artikulua.—Informaziorako betebeharrak

1. Zergari dagokionez, sozietate nagusiak galera eta irabazi batearatu balantzeara eta kontua egin behar izango ditu taldea osatzen duten sozietate guztiei sartze orokorreko metodoa ezarri.

2. Urteko kontu sendotuak sozietate nagusiaren urteko kontuak ixteko eta beraren zergaldirako egunari egokituko zaizkio eta menpeko sozietateek sozietate nagusiak egingo duen egunean bertan itxi beharko dute beren sozietatearen ekitaldia.

3. Lehenengo idazatian aipatutako agiriei honako informazio hau lotu beharko zaie:

- a) Sartzeko dauden aurreko zergaldietan egindako ezabaketak.
- b) Zergaldian zehar egindako ezabaketak, beronen eratorpena eta zenbatekoa behar bezala frogatuz.
- c) Zergaldian zehar izandako erasketak, beronen eratorpena eta zenbatekoa era berean frogatuz.
- d) Sozietate-taldearen zerga oinarria zehazteko eta artikuluko honetako 1. idazatikoa agiriak prestatzeko egindako ezabaketen eta erasketen artean egon daitezkeen diferentziak, behar bezala azalduta.

87. artikulua.—Sozietate-taldearen araubidea galtzeko arrazoiak

1. Sozietate-taldearen araubidea honakoak gertatzen direnean galduko da:

a) Taldea osatzen duten sozietateetako batek edo batzuek Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera zuzeneko zenbatespenaren ezarpena erakarriko duen inguruabarren bat badu.

b) Aurreko artikuluko 1. idazatian zehaztutako informaziorako beharkizunen bat betetzen ez bada.

2. Sozietate-taldearen araubidearen galera aurreko idazatiak zehaztutako arrazoiren bat edo batzuk gertatzen direneko zergaldiaren ondoretarako egingo da eta taldeko sozietateek banako araubidepean ordaindu beharko dute zerga.

88. artikulua.—Aitorpen bateratuaren araubidea galtzeagatik eta sozietate-taldea desagertzeagatik ondorioak

1. Sozietate-taldea desagertuko den edo sozietate-taldearen araubidea galduko den zergaldiaren barruan sartu gabeko ezabaketak, sozietate

Artículo 81.—Compensación de bases imponibles negativas

1. Si en virtud de las normas aplicables para la determinación de la base imponible del grupo de sociedades ésta resultase negativa, su importe podrá ser compensado con las bases imponibles positivas del grupo de sociedades en los términos previstos en el artículo 24 de esta Norma Foral.

2. Las bases imponibles negativas de cualquier sociedad pendientes de compensar en el momento de su integración en el grupo de sociedades, podrán ser compensadas en la base imponible del mismo con el límite de la base imponible de la propia sociedad.

Artículo 82.—Reinversión

1. Las sociedades del grupo podrán acogerse a la reinversión de beneficios extraordinarios, pudiendo efectuar la reinversión la propia sociedad que obtuvo el beneficio extraordinario u otra perteneciente al grupo. La reinversión podrá materializarse en un elemento adquirido a otra sociedad del grupo 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 de sociedades.

Artículo 83.—Período impositivo

1. El período impositivo del grupo de sociedades 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 de sociedades.

Artículo 84.—Cuota íntegra del grupo de sociedades

Se entenderá por cuota íntegra del grupo de sociedades la cuantía resultante de aplicar el tipo de gravamen de la sociedad dominante a la base liquidable del grupo de sociedades.

Artículo 85.—Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra del grupo de sociedades

1. La cuota íntegra del grupo de sociedades se minorará en el importe de las deducciones y bonificaciones previstas en esta Norma Foral.

Los requisitos establecidos para disfrutar de las mencionadas deducciones y bonificaciones se referirán al grupo de sociedades.

2. Las deducciones de cualquier sociedad dependientes de deducir en el momento de su inclusión en el grupo de sociedades, podrán deducirse en la cuota íntegra del mismo con el límite que hubiere correspondido a aquélla en el régimen individual de tributación.

Artículo 86.—Obligaciones de información

1. La sociedad dominante deberá formular, a efectos fiscales, el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidados, aplicando el método de integración global a todas las sociedades que integran el grupo.

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 de sociedades y las realizadas a efectos de la elaboración de los documentos a que se refiere el apartado 1 de este artículo.

Artículo 87.—Causas determinantes de la pérdida del régimen de los grupos de sociedades

1. El régimen de los grupos de sociedades se perderá por las siguientes causas:

a) La concurrencia en alguna o algunas de las sociedades integrantes del grupo 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 los grupos de sociedades 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 tributar en régimen individual por el mismo.

Artículo 88.—Efectos de la pérdida del régimen de declaración consolidada y de la extinción del grupo de sociedades

1. En el supuesto de que existieran, en el período impositivo en que se extinga el grupo de sociedades o se pierda el régimen de los grupos

te-taldearen zerga oinarri negatiboak edota kuotaren kenkari konpentsatu gabeak badaude honela jardungo da:

a) Sozietate-taldean araubidea ezartzeko gertatzen deneko azken zergaldieri dagokion sozietate-taldearen zerga oinarriari erantsiko zaizkio sartu gabeko ezabaketak.

b) Sozietate-taldean araubidea galdu edota bukatuko den zergaldian taldea osatuko duten sozietateek bere gain hartuko dute zerga oinarri negatiboei egin gabeko konpentsaziorako eskubidea, beronen sorreran parte hartu zuten proportzioaren arabera.

Sozietate-taldeari zerga oinarri negatiboak zehaztu zitzaizkioneko urtearen edota urteen hurrengotik hamabost urte bete arte geratuko diren zergaldietan banako zerga-ordainketaren bidez zehaztuko diren zerga oinarri positiboekin burutuko da konpentsazioa.

c) Sozietate-taldean araubidea galduko edota bukatuko den zergaldian zehar taldea osatuko duten sozietateek bere gain hartuko dute sozietate-taldearen kuotaren kenkariari egin gabeko konpentsaziorako eskubidea, beronen sorreran parte hartu zuten proportzioaren arabera.

Kenkari bakoitzaren araudian ezarritakoak bete arteko zergaldietan zehaztuko diren kuota osoetan burutuko da konpentsazioa.

2. Sozietate-taldean araubidea galdu edota bukatuko den zergaldian taldea osatuko duten sozietateek bere gain hartuko dute egindako zatikako ordainketen kenkarirako eskubidea, berauetan parte hartu zuten proportzioaren arabera.

3. Aurreko idazatian xedatutakoa ezarriko da sozietate-taldeko sozietate batek edo batzuek taldekide izateari utziko diotenean.

89. artikulua.—Sozietate-taldean aitorpena eta autolikidazioa

1. Sozietate nagusiak, sozietate-taldearen aitorpena aurkezten duen aldi berean, honi dagokion zerga-zorra kitatu beharko du eta berau Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailak zehaztuko duen lekuan, moduan eta epeen barruan sartu.

Beharkizun bera izango du zatikako ordainketari dagokionean.

2. Sozietate nagusiaren banako zerga-ordainketarako aitorpenari dagokion epearen barruan aurkeztu beharko da aitorpena.

3. Sozietate-taldea desagertu delako, sozietate-taldean araubidea galdu delako edota sozietateak taldetik banatu direlako egin beharko diren aitorpen osagarriak desagertzeko, talde-araubidea galtzeko edota banatzeko arrazoiak gertatuko diren egunaren osteko hurrengo sei hilabeteen egutegi ondorengo hogeita bost egunetako epearen barruan aurkeztuko dira.

X. kapitulua

AKTIBOAREN ETA PASIBOAREN BATEGITEEN, ZATIKETEN,
AKTIBOEN EKARPENEN, BALOREEN TRUKEAREN
ETA LAGAPEN OSOEN ARAUBIDE BEREZIA

90. artikulua.—Definizioak

1. Bategite eragiketatzat joko da hurrengoak burutzen dituen eragiketa:

a) Likidaziorik gabe desegiteagatik eta desegiten den momentuan bertan erakunde batek edo batzuek aurretik dagoen beste erakunde bati beren sozietatearen ondasunak blokean eskualdatzen dizkiote, beste erakundearen sozietatearen kapitaleko ordezkariak duten baloreak eta, hala bada, izendun balorearen 100eko 10etik gorakoa ez den diru-kompentsazio bat, edo, izendun balorerik ez balego, kontabilitateari kendutako balore horien bereko beste balore bat kideei eratzikiz.

b) Likidaziorik gabe desegiteagatik eta desegiten den momentuan bertan erakunde bik edo gehiagok erakunde berri bati beren sozietatearen ondasun guztiak blokean eskualdatzen dizkiote, erakunde berriaren sozietatearen kapitaleko ordezkariak duten baloreak eta, hala bada, izendun balorearen 100eko 10etik gorakoa ez den diru-kompentsazio bat, edo, izendun balorerik ez balego, kontabilitateari kendutako balore horien bereko beste balore bat kideei eratzikiz.

c) Likidaziorik gabe desegiteagatik eta desegiten den momentuan bertan erakunde batek bere sozietatearen kapitalaren ordezkariak duten balore guztien titularrak den erakundeari sozietatearen ondasun guztiak eratzikizten dizkio.

2. Zatiketatatzat joko da hurrengoak burutuko dituen eragiketa:

a) Likidaziorik gabe desegin delako erakunde batek bere sozietatearen ondare guztia zati batean edo gehiagotan banatzen du eta blokean eskualdatzen die aurretik dauden edo berriak diren erakunde biri edo gehiagori, ekarpena hartuko duten erakunde sozietatearen kapitalaren ordezkariak duten baloreak, proportziorako arau baten arabera, eta, hala bada, izendun balorearen 100eko 10etik gorakoa ez den diru-kompentsazio bat, edo, izendun balorerik ez balego, kontabilitateari kendutako balore horien bereko beste balore bat beren kideei eratzikiz.

de sociedades, eliminaciones pendientes de incorporación, bases impositivas negativas del grupo de sociedades 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 de sociedades correspondiente al último período impositivo en el que sea aplicable el régimen de los grupos de sociedades.

b) Las sociedades que integren el grupo en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen, asumirán el derecho a la compensación pendiente de las bases impositivas negativas del grupo de sociedades, en la proporción que hubieren contribuido a su formación.

La compensación se realizará con las bases impositivas positivas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos impositivos que resten hasta completar quince años contados a partir del siguiente o de los siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron bases impositivas negativas del grupo de sociedades.

c) Las sociedades que integren el grupo 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 de sociedades, en la proporción en que hayan contribuido a la formación de la misma.

La compensación se practicará en las cuotas íntegras que se determinen en los períodos impositivos que resten hasta completar los previstos en la regulación concreta de cada deducción.

2. Las sociedades que integren el grupo en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen, asumirán el derecho a la deducción de los pagos fraccionados que se hubieren realizado, en la proporción en que hubieren contribuido a los mismos.

3. Lo dispuesto en los apartados anteriores será de aplicación cuando alguna o algunas de las sociedades que integran el grupo de sociedades dejen de pertenecer al mismo.

Artículo 89.—Declaración y autoliquidación del grupo de sociedades

1. La sociedad dominante vendrá obligada, al tiempo de presentar la declaración del grupo de sociedades, a liquidar la deuda tributaria correspondiente al mismo y a ingresarla en el lugar, forma y plazos que se determine por el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia.

Idéntica obligación le incumbe, en su caso, respecto del pago fraccionado.

2. La declaración 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 de sociedades, pérdida del régimen de los grupos de sociedades o separación de sociedades del grupo, 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 X

REGIMEN ESPECIAL DE LAS FUSIONES, ESCISIONES,
APORTACIONES DE ACTIVOS, CANJE DE VALORES
Y CESIONES GLOBALES DEL ACTIVO Y DEL PASIVO

Artículo 90.—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 patrimonio social.

2. 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) Erakunde batek jarduera-adarrak osatzen dituen bere sozietatearen ondarearen zati bat edo batzuk zaitzen ditu eta blokean eskualdatzen die aurretik dauden edo berriak diren erakunde buri edo gehiagori eta honen trukean, azken hauen sozietatearen ordezkariak duten baloreak eta, hala bada, aurreko letran ezarritakoaren arabera diru-kontentsazioa hartzen ditu, berauek partaidetzaren arabera kideei eratziki beharko dizkielarik, sozietatearen kapitala eta erreserbak derrigorrezko zenbatekoan gutxituz.

3. Diruzkoa ez den jarduera-adarren ekarkintzat joko da hurrengo burutuko duen eragiketa, hots: desegin gabeko erakunde batek aurretik dagoen edo berria den beste erakunde bati jarduera-adar bat edota guztiak eratzikitzen dizkio eta horren trukean, horiek hartzen dituen sozietatearen kapitalaren ordezkariak duten baloreak hartzen ditu.

4. Jarduera-adartzat joko da, antolaketari begira, ustiapen ekonomikoa ekarriko duen autonomiadun unitate ekonomikoa osatuko duen ondare-multzoa, hau da, beren baliabide propioen bidez jarduteko gai izango den multzoa. Eskualdatuko diren elementuen antolaketatik edo jardunbideak eratorritako zorrak eratziki ahal izango zaizkio sozietate eskuratzailerari.

5. Sozietatearen kapitalaren ordezkariak duten baloreen truketzat joko da hurrengo burutuko duen eragiketa, hots: erakunde batek hautespiderako eskubideen gehiengoa lortzeko bidea emango dion beste baten sozietate-kapitalaren partaidetza eskuratzen du beren baloreen trukean lehenengo erakundearen sozietatearen kapitalaren ordezkariak duten beste balore batzuk eta, hala bada, izendun balorearen 100eko 10etik gorakoa ez den diru-kontentsazio bat, edo, izendun balorerik ez balego, kontabilitateari kendutako balore horien bereko beste balore bat kideei eratzikiz.

91. artikulua.—Eskualdaketa eratorritako errenten araubidea

1. Aurreko artikulua aipatutako eragiketek eratorritako hurrengo errenta hauek ez zaizkio zerga oinarriari erantsiko.

a) Espainian kokatutako ondasunak eta eskubideak eskualdatzeagatik agerian geratuko direnak.

Erakunde eskuratzailerak egoitza atzerrian duenean lurralde espainiarrean kokaturiko establezimendu iraunkor bati loturiko elementuen eskualdaketa eratorritako errentak baino ez zaizkio erantsiko zerga oinarriari.

b) Egoitza lurralde espainiarrean duten erakundeei Europako Erki-degoak ez diren estatuen lurraldeetako establezimendu iraunkorrak eskualdatzeagatik agerian geratuko direnak.

c) Espainia kenduta Europako Erki-degoko kideak diren estatuen lurraldeetan kokatutako establezimendu iraunkorrak, beraietan egoitza duten erakundeei eskualdatzeagatik agerian geratuko direnak, bategiteei, zatiketei, aktiboen ekarpenei eta akzioen trukeei ezarri beharreko zerga araubide erkideari buruzko 1990eko uztailaren 29ko 90/434/EE Zuzentarauaren eraskinean zehaztutako itxuraren bat izango dutenak eta berorren 3. artikuluan aipatutako zergaren bati loturik eta salbuespenik gabe egongo direnak.

Zerga oinarriari ez zaizkio aurreko a) eta b) letretan aipatutako eragiketek eratorritako errentak ezabatuko, erakunde eskuratzailerak zerga hone-tatik salbuesita baldin badago.

2. Aurreko idazatian ezarritako araubideari uko egin ahal izango zaio ondare-elementuen osotasuna edo zatiren bat eskualdatzeak eratorritako errenten zerga oinarriari erantsiz.

3. Edozein modutan ere, nazioarteko itsas eta aire-nabigazioan diharduten erakundeetan agerian agertuko diren itsasuntziak edota aireuntziak edo ustiapenerako ondasun higikorrek eskualdatzeak eratorritako errentak zerga oinarriari erantsiko zaizkio, erakunde eskuratzaileraren egoitza lurralde espainiarrean ez dagoenean.

92. artikulua.—Eskuratutako ondasunen zerga-balorazioa

1. Aurreko artikuluan ezarritako araubidea ezartzeko gertatu zaien eragiketek eratorritako eskualdaketen bidez eskuratutako ondasunak eta eskubideak, zergari dagokionez, eragiketa burutu aurretik erakunde eskualdatzailean zituzen balio berberen arabera baloratuko dira eta berdin mantenduko da, erakunde eskualdatzailearen eskuraketa eguna foru arau honetako 15. artikuluko 11. idazatian xedatutakoa ezartzeko. Balio horiek eragiketari esker benetan ordaindu dituzten zergan errenten zenbatekoan zuzenduko dira.

2. Aurreko artikuluan ezarritakoa aplikatzeko gertatuko ez den kasuetan alde bien artean erabakitako balioa hartuko da merkatuko balio arruntaren mugarekin.

93. artikulua.—Ekarpenaren kontraprestazio gisa jasotako akzio edo partaidetzaren zerga-balorazioa

Jarduera-adarren ekarpen baten ondorioz jasotako akzio edo partaidetzak, zergari dagokionez, batasun ekonomiko lokabeak duen kontabilitateko balioagatik baloratuko dira, zuzendua berau, hala denean, eragiketa dela eta sozietate eskualdatzailearen zerga oinarriari sartu diren errenten zenbatekoan.

94. artikulua.—Balore-trukearen zerga araubidea

1. Balore-trukea dela eta, agirian geratzen diren errentak ez dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga oinarriari sartuko, beti ere ondorengo baldintza hauek betetzen baldin badira:

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, recibiendo a cambio valores representativos del capital social de éstas 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.

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 constituyan desde el punto de vista de la organización 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, 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.

Artículo 91.—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.

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 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 90/434/CEE, de 23 de julio de 1990, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canjes de acciones, y estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en el artículo 3.º de la misma.

No se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de las operaciones referidas en las letras a), y b) anteriores, cuando la entidad adquirente se halle exenta por este Impuesto.

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 92.—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 11 del artículo 15 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 93.—Valoración fiscal de las acciones o participaciones recibidas en contraprestación de la aportación

Las acciones o participaciones recibidas como consecuencia de una aportación de ramas 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 94.—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) Balore-trukea burutzen duten bazkideek egoitza espainiar lurraldean, Europar Batasuneko kide den estaturen batean, edota beste edozein estatutan izatea, beti ere, azken kasu honetan, jasotako baloreek egoitza Espainian duen erakunde baten sozietate-kapitalaren ordezkarietasuna dutenean.

b) Bai baloreak eskuratzen dituen erakundeak bai partaidetza ematen duenak egoitza espainiar lurraldean izatea edo, bestela, EE/434/90 Zuzentarauaren ezarpen eremuan egotea.

2. Balore-trukea burutzen duen erakundeak jasotako baloreak ekarpena egiten duten bazkideen ondarean zuten balioaren arabera baloratuko dira, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arabei jarraituz, merkatuko balio normala txikiagoa denean azken, orduan azken honen arabera baloratuko baitira.

3. Bazkideek jasotako baloreak, zergari dagokionez, emandakoen balioaren arabera baloratuko dira, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauen arabera zehaztua, bidezkoa den arabera. Balorazio hau igon edota urritu egingo da emandako zein jasotako diru-konpentsazio osagarriaren zenbatekoan.

4. Bazkideak espainiar lurraldeko egoiliar izateari uzten badio, inguruabar hori gertatzen den zergaldiari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako edo zerga honetako zerga oinarrian sartuko da akzio edo partaidetzek merkatuan duten balio normalaren eta aurreko idatzian aipatu den balioaren arteko diferentzia, zuzendua berau, hala denean, zergatik kendu ahal izan diren balio-galeren zenbatekoan.

Errenta horri dagokion zerga-zorren zatia atzeratu ahal izango da, baloreak eskualdatzen diren zergaldiari dagokion aitopenearekin batera sartuz, subjektu pasiboak horren ordainketa bermatzen baldin badu.

5. Arau bidez paradisu fiskaltzat jotako lurralde edo lurraldeetan helbideratutako edo finkatutako erakundeek esku hartzen duten eragiketetik lortutako errentak, edota horien bidez lortutakoak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako edota zerga honetako zerga oinarrian sartuko dira.

95. artikulua.—Bazkideen zerga-ordainketa bategite-, irespen- eta erabateko zein zatikako banaketa-eragiketetan

1. Erakunde eskuratzailak erakunde eskualdatzailearen bazkideei baloreak ahalduz eman agerian jartzen diren errentak ez dira zerga oinarrian sartuko, baldin eta horiek egoitza espainiar lurraldean badute, edota Europar Batasuneko kide den estatu batean, edota beste edozein estatutan, beti ere, azken kasu honetan, baloreak egoitza espainiar lurraldean duen erakunde baten sozietate-kapitalaren ordezkarietasuna badute.

2. Bategite—eta erabateko zein zatikako banaketa-eragiketen bidez jasotako baloreak, zergari dagokionez, emandakoen balioaren arabera baloratuko dira, zerga honetako edota Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako arauen arabera zehaztua, bidezkoa den arabera. Balorazio hori igon edota urritu egingo da emandako zein jasotako diru-konpentsazio osagarriaren zenbatekoan.

3. Bazkideak espainiar lurraldeko egoiliar izateari uzten badio, inguruabar hori gertatzen den zergaldiari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako edota zerga honetako zerga oinarrian sartuko da akzio edo partaidetzek merkatuan duten balio normalaren eta aurreko idatzian aipatu den balioaren arteko diferentzia, zuzendua berau, hala denean, zergatik kendu ahal izan diren balio-galeren zenbatekoan.

Errenta horri dagokion zerga-zorren zatia atzeratu ahal izango da, baloreak eskualdatzen diren zergaldiari dagokion aitopenearekin batera sartuz, subjektu pasiboak horren ordainketa bermatzen baldin badu.

4. Arau bidez paradisu fiskaltzat jotako lurralde edo lurraldeetan helbideratutako edo finkatutako erakundeek esku hartzen duten eragiketetik lortutako errentak, edota horien bidez lortutakoak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako edota zerga honetako zerga oinarrian sartuko dira.

96. artikulua.—Erakunde eskualdatzailearen eta erakunde eskuratzailaren kapitaleko partaidetzak

1. Erakunde eskuratzailak erakunde eskualdatzailearen kapitalean parte hartzen duenean, %5ean gutxienez, partaidetzaren deuseztapenak eratorritako errenta positiboa ez da haren zerga oinarrian sartuko, baldin eta erakunde eskualdatzailearen salbuespenekin bat badator, ezta arrazoi bera dela eta agerian geratzen den errenta negatiboa ere.

Balitzko honetan ez da kenkaria ezarriko dibidenduen barneko ezarpen bikoitzeko, aurreko lerroaldean aipatutako salbuespenei dagokienez.

2. Partaidetzaren zenbatekoa aurreko idatzian aipatutakoa baino txikiagoa denean, horren deuseztapenak errenta bat ekarriko du, eta jasotako ondare-elementuek merkatuan duten balio arruntaren eta berorren kontabilitateko balioaren diferentziaren zenbatekoa izango da errenta hori.

3. Eskuratutako ondasunak, zergari dagokionez, foru arau honen 92. artikuluan ezarritakoaren arabera baloratuko dira.

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.

b) Que tanto la entidad que adquiera los valores como la participada sean residentes en territorio español o estén comprendidas en el ámbito de aplicación de la Directiva 90/434/CEE.

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.

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.

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 de valor que hayan sido fiscalmente deducibles.

La parte de deuda tributaria correspondiente a dicha renta podrá aplazarse, ingresándose conjuntamente con la declaración correspondiente al período impositivo en el que se transmitan los valores, a condición de que el sujeto pasivo garantice el pago de la misma.

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.

Artículo 95.—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.

2. Los valores recibidos en virtud de las operaciones de fusión y escisión, total o parcial, se valoran, 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.

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 de valor que hayan sido fiscalmente deducibles.

La parte de deuda tributaria correspondiente a dicha renta podrá aplazarse, ingresándose conjuntamente con la declaración correspondiente al período impositivo en que se transmitan los valores, a condición de que el sujeto pasivo garantice el pago de la misma.

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 96.—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, 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 no se aplicará la deducción para evitar la doble imposición interna de dividendos, 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 92 de esta Norma Foral.

Erakunde eskuratzailak erakunde eskualdatzailearen kapitalean, gutxienez %5ean, parte hartzen duenean, partaidetzaren eskuraketaren salneurriaren eta horren balio teorikoaren diferentziaren zenbatekoa eskuratutako ondasunei eta eskubideei egotziko zaie, balorazioari buruzko kontabilitateko arauekin bat, eta aipatutako balorazioaren arabera egotzia izan ez den diferentzia horren zatia, foru arau honen 11. artikuluko 6. idatzian ezarritakoaren arabera zergatik kendu ahal izango da, ondorengo beharizunak betetzen baldin badira:

a) Partaidetza egoitza espainiar lurraldean ez duten pertsona zein erakundeetatik eskuratutakoa ez izatea, aurreko idatzian aipatutako diferentziagatik zergak Espainian ordaindu badira partaidetzako edozein aurreko transmisiotan;

b) Partaidetza eskuratu zuen erakundea ez egotea, eskualdatu zuen pertsona edo erakundeari dagokionez, foru arau honen 16. artikuluan ezarritako diren kasuetarik batean. Letra honetan ezarritako beharizuna ez da ezarriko eskualdatzen duen pertsonak edo erakundeak partaidetza eskuratzean ordaindutako salneurriaren arabera, aldi berean berak egoitza espainiar lurraldean duten, eta loturarik ez duten pertsona edo erakundeetatik eskuratuta denean.

4. Erakunde eskualdatzaileak erakunde eskuratzailaren kapitalean parte hartzen duenean, ez dira haren zerga oinarrian sartuko partaidetzaren eskualdaketa dela-eta agerian geratzen diren erentak, nahiz eta erakundeak foru arau honen 91. artikuluko 2. idatzian ezarritako uko egite ahalmena erabili.

97. artikulua.—Zerga-eskubide eta betebeharrarako subrogazioa

1. Erakunde eskuratzailari eskualdatuko zaizkio erakunde eskualdatzailearen zerga-eskubide eta betebeharrak, 90. artikuluan aipatutako eragiketek titulu unibertsaleko ondorengotza ekartzen dutenean.

Erakunde eskuratzailak bere gain hartuko du zerga-onurak edukitzen jarraitzeko, edota erakunde eskualdatzaileak edukitakoak sendotzeko beharrezkoak diren beharizunak betetzea.

2. Ondorengotza titulu unibertsalekoa ez denean, eskualdatutako ondasun eta eskubideei dagozkien zerga-eskubide eta betebeharrak buruzkoa baino ez da izango eskualdaketa.

Erakunde eskuratzailak bere gain hartuko du erakunde eskualdatzailearen zerga pizgarriek eratorriko beharizunak betetzea, eskualdatutako ondasun eta eskubideei lotuta dauden heinean.

3. Erakunde eskualdatzailearen konpentsatu beharreko zerga oinarri negatiboak erakunde eskuratzailak konpentsatu ahal izango ditu. Erakunde eskuratzailak sozietate eskualdatzailearen kapitalean parte hartzen baldin badu, konpentsagarria den zerga oinarri negatiboa txikitu egingo da partaidetza honi dagozkion edozein titulurengatik bazkideek egindako ekarpenen balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia positiboaren zenbatekoan.

4. Subrogazioek foru arauen edota espainiar legeen babespean sortutako eskubide eta betebeharrak baino ez dituzte kontutan hartuko.

98. artikulua.—Errenten egokteta

Foru arau honen 90. artikuluan aipatutako eragiketak direla-eta iraungitako erakundeek burututako jardueren errentak merkataritzako arauetan ezarritakoaren arabera egotziko dira.

99. artikulua.—Ezarpen iraunkorretako galerak

Ezarpen iraunkor bat eskualdatzen denean, eta foru arau honen 91. artikuluko 1. idatziko c) letran ezarritako araubidea ezartzen denean, foru arau honen ezarpenpean dauden erakunde eskualdatzaileen zerga oinarria gehitu egingo da, aurreko 15 urteetan bukatutako zergaldietako ezarpen iraunkorra dela eta, egotzitako mozkinen gaineko galeren soberakinaren zenbatekoan.

100. artikulua.—Kontabilitateko betebeharrak

1. Erakunde eskuratzailak ondoren aipatuko den informazioa sartu beharko du urteko txostenean, erakunde eskualdatzaileak foru arau honen 91. artikuluko 2. idatzian aipatu den ahalmena erabili ez badu; orduan, d) letran zehaztutakoa baino ez du bete behar izango:

a) Erakunde eskualdatzaileak amortizagarriak diren eskualdatutako ondasunak eskuratu zituen ektaldia.

b) Erakunde eskualdatzaileak itxikatu azken balantzea.

c) Kontabilitatearen liburuetan eragiketa burutu baino lehen erakunde eskualdatzailearen liburutako ez bezalako balioarekin sartu diren ondasun eskuratuaren zerrenda, balore biak adieraziz, eta baita amortizazio fondoak ere eta erakunde bietako kontabilitate-liburuetan eraturako hornidurak.

d) Erakunde eskualdatzaileak edukitako zerga-onuren zerrenda, zeinei buruz erakundeak bere gain hartu behar baitu beharizun jakin batzuk betetzea, foru arau honen 97. artikuluko 1 eta 2. idatzietan ezarritakoaren arabera.

Idatzia honetan ezarritakoetarako, erakunde eskualdatzaileak erakunde eskuratzailari jakinarazi beharko dizkio aipatu datu horiek.

2. Pertsona juridikoak diren bazkideek ondorengo datu hauek aipatu beharko dituzte urteko txostenean:

a) Emandako baloreen kontabilitateko balioa.

b) Jasotako baloreak zein baliorekin kontabilizatu diren.

Quando la entidad adquirente participe en el capital de la entidad transmitente en, al menos, un 5 por 100, el importe de la diferencia entre el precio de adquisición de la participación y su valor teórico se imputará a los bienes y derechos adquiridos, de conformidad con las normas contables de valoración, 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 6 del artículo 11 de esta Norma Foral siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que la participación no hubiere sido adquirida a personas o entidades no residentes en territorio español salvo que se pruebe que el importe de la diferencia mencionada en el párrafo anterior haya tributado en España a través de cualquier transmisión anterior de la participación.

b) Que la entidad adquirente de la participación no se encuentre respecto de la persona o entidad que la transmitió en alguno de los casos previstos en el artículo 16 de esta Norma Foral. El requisito previsto en esta letra 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 no vinculadas residentes en territorio español.

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, aún cuando la entidad hubiera ejercitado la facultad de renuncia establecida en el apartado 2 del artículo 91 de esta Norma Foral.

Artículo 97.—Subrogación en los derechos y las obligaciones tributarias

1. Cuando las operaciones mencionadas en el artículo 90 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. En el supuesto de que la entidad adquirente participe en el capital de la sociedad transmitente, 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 y su valor contable.

4. Las subrogaciones comprenderán exclusivamente los derechos y obligaciones nacidos al amparo de las normas forales o leyes españolas.

Artículo 98.—Imputación de rentas

Las rentas de las actividades realizadas por las entidades extinguidas a causa de las operaciones mencionadas en el artículo 90 de esta Norma Foral se imputarán de acuerdo con lo previsto en las normas mercantiles.

Artículo 99.—Pérdidas de los establecimientos permanentes

Quando se transmita un establecimiento permanente y sea de aplicación el régimen previsto en la letra c) del apartado 1 del artículo 91 de esta Norma Foral, la base imponible de las entidades transmitentes a las que sea de aplicación la presente Norma Foral se incrementará en el importe del exceso de las pérdidas sobre los beneficios imputados por el establecimiento permanente en los períodos impositivos que hayan concluido en los quince años anteriores.

Artículo 100.—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 91 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 provisiones 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 97 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. Aurreko idazatietan ezarritako aipamenak eskuraturiko baloreak edo ondare-elementuak inbentarioan dauden bitartean burutu beharko dira edo, bestela, erakunde eskualdatzaileak edukitako zerga pizgarriek eratorritako beharkizunak bete behar diren bitartean.

Erakunde eskuratzailerak aukeratu ahal izango du, eta bigarren eta ondorengo urteko txostenei dagokienean, aipamenok eragiketaren ondorengo lehenengo urteko txostenean agertzen direlako adierazpen hutsa sartu, zein gorde egin beharko baita aurreko lerrodean aipatzen den inguruabarra dagoen bitartean.

4. Aurreko idazatietan ezarritako betebeharrak ez betetzea zerga arauen urratze soiltzat joko da, aldera utzitako datu bakoitzeko 25.000 eta 1.000.000 bitarteko isunarekin zehatu ahal delarik, eta muga erakunde eskuratzailerak, eskualdatutako ondasun eta eskubideak direla eta, kontabilitatean adierazitako balioaren 100eko 5ean dago.

101. artikulua.—Diruzkoak ez diren ekarkin bereziak

1. Kapitulu honetan ezarritako araubidea, subjektu pasiboak aukatuta, ondorengo beharkizunak biltzen dituzten diru bidezkoak ez diren ekarrikin ezarritako da:

a) Ekarkina jasotzen duen erakundeak egoitza espainiar lurraldean izatea edo, bestela, jarduerak hortxe burutzea, ezarpen irauker baten bidez, zeini ekarritako ondasunak lotuko baitzaizkio.

b) Ekarpina egindakoan, ekartzen duen erakundeak ekarkina jasotzen duen erakundearen berezko fondoetan parte hartzea, %5ean gutxienez.

2. Kapitulu honetan ezarritako araubidea jarduera-adarretako ekarpenetan ezarritako da, eta aurreko idazatietan ezarritako beharkizunak biltzen dituzten enpresa jarduerari lotutako ondare-elementuen ekarpenetan, pertsona fisikoak burutuak hauek, beti ere kontabilitatea Merkataritzako Kodean xedatutakoaren arabera eramaten badute.

3. Ekarritako ondare-elementuak ezin izango dira baloratu, zergari dagokionez, merkatuan duten balio arruntaren gainetik.

102. artikulua.—Aktiboaren eta pasiboaren lagapen orokorra

1. Kapitulu honetan ezarritako araubidea, subjektu pasiboak aukatuta, Sozietate Anonimoei buruzko Legearen testu bategina onetsi zuen abenduaren 22ko 1.564/1989 Legegintzako Errege dekretuaren 266. artikuluan, eta Erantzukizun Mugatuko Sozietateei buruzko martxoaren 23ko 2/1995 Legearen 117. artikuluan aipatutako aktiboaren eta pasiboaren lagapen orokorre ezarritako zaie ondorengo beharkizunak biltzen direnean:

a) Lagapena desegindako erakundearen bazkide baten edo batzuen alde egitea, horretan boto-eskubidea gutxienez 100eko 25ekoa dutenean, desegite-erabakia baino urtebete lehenagoko aldi.

b) Bazkideei esleitutako aktiboek eta pasiboek desegindako erakundearen jarduera osoa edo horren adar bat edo gehiago osatzea.

c) Erakunde lagapen-hartzaileak egoitza espainiar lurraldean izatea, edota jarduerak hortxe burutzea, ekarritako ondasunei lotuta ezarpen irauker baten bidez.

2. Lagatutako ondare-elementuak ezin izango dira baloratu, zergari dagokionez, merkatuan duten balio arruntaren gainetik.

103. artikulua.—Ezarpen bikoitza eragozteko arauak

1. Foru arau honetako 93, 94.2 eta 101. artikuluetan ezarritako balorazio erregelak ezartzeagatik sor litekeen ezarpen bikoitza eragozteko asmoz, ondorengo arauak ezarritako dira:

a) Ekarritako ondasunen errenta egozkarrien pentzutan banatutako mozkinen kenkarirako eskubidea ematen dute, foru arau honen 33. artikuluko 2. idazatian aipatu den dibidenduen barneko ezarpen bikoitza eragozteko asmoz, bazkidearen partaidetzaren portzentaia edozein izanik ere.

b) Ekarritako ondasunen errenta egozkarrien pentzutan banatutako mozkinen salbuespenerako eskubidea emango dute, foru arau honen 19. artikuluan aipatzen den dibidenduen nazioarteko ezarpen bikoitza dela eta, bazkidearen partaidetzaren portzentaia edozein izanik ere.

Aurreko lerroaldean aipatzen den mozkinen banaketak eratorritako partaidetzaren baliogalera zergatik kendu ahal izango da, bazkidearen partaidetza-maila edozein izanik ere.

2. Erakunde eskuratzailerak kontabilizatzeko erabilitako eragatik, posible izan ez balitz ezarpen bikoitza saihestu, aurreko idazatietan ezarritako arauak ezartzeagatik, erakunde horrek, iraungipen-unean, foru arau honen 93, 94.2 eta 101. artikuluetan ezarritako balorazio erregelak ezartzeagatik egingo zituen kontrako doikuntzak egingo ditu.

104. artikulua.—Zerga araubidearen ezarpena

1. Kapitulu honetan ezarritako zerga-araubidea, juridikoki merkataritzako sozietateak ez diren zerga honetako subjektu pasiboek esku hartzen duten eragiketetan ezarritako da, beti ere foru arau honen 90. artikuluan aipatutako eragiketek eratorriko emaitzekin baliokideak direnak ematen baldin badira.

2. Kapitulu honetan ezarritako araubidea subjektu pasiboak hala erabakitzen duenetan ezarritako da. Hori aukeratzen bada, Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio eragiketari dagokion eskritura inksribatu baino lehen.

3. Foru arau honen 90. artikuluan aipatzen diren eragiketen administrazio-egiaztapenaren ondorioz, horiek, batez ere, helburutzat zergari mau-

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 concorra 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 simple, sancionable con multa de 25.000 a 1.000.000 de pesetas por cada dato omitido, 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.

Artículo 101.—Aportaciones no dinerarias especiales

1. El régimen previsto en el presente capítulo se aplicará, a opción del sujeto pasivo, 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 afectan los bienes aportados.

b) Que una vez realizada la aportación la entidad aportante participe en los fondos propios de la entidad que recibe la aportación en, al menos, el 5 por 100.

2. El régimen previsto en el presente capítulo se aplicará a las aportaciones de ramas de actividad y a las aportaciones de elementos patrimoniales afectos a actividades empresariales en las que concurren los requisitos previstos en el apartado anterior efectuadas por personas físicas, siempre que lleven su contabilidad con arreglo a lo dispuesto en 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 102.—Cesión global del activo y el pasivo

1. El régimen previsto en este capítulo se aplicará, a opción del sujeto pasivo, a las cesiones globales del activo y el pasivo referidas en los artículos 266 del Real Decreto Legislativo 1.564/1989, de 22 de diciembre, que aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, y 117 de la Ley 2/1995, de 23 de marzo, de Sociedades de Responsabilidad Limitada 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. Los elementos patrimoniales cedidos no podrán ser valorados, a efectos fiscales, por un valor superior a su valor normal de mercado.

Artículo 103.—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 93, artículo 94.2 y artículo 101 de esta Norma Foral se aplicarán las siguientes normas:

a) Los beneficios distribuidos con cargo a las rentas imputables a los bienes aportados darán derecho a la deducción para evitar la doble imposición interna de dividendos a que se refiere el apartado 2 del artículo 33 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación del socio.

b) Los beneficios distribuidos con cargo a las rentas imputables a los bienes aportados darán derecho a la exención por doble imposición internacional de dividendos a que se refiere el artículo 19 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el grado de participación del socio.

La depreciación de la participación derivada de la distribución de los beneficios a que se refiere el párrafo anterior, será fiscalmente deducible, cualquiera que sea el grado de participación del socio.

2. Cuando por la forma en como contabilizó la entidad adquirente no hubiere 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 93, artículo 94.2 y artículo 101 de esta Norma Foral.

Artículo 104.—Aplicación del régimen fiscal

1. El régimen tributario previsto en este capítulo se aplicará en las operaciones en las que intervengan sujetos pasivos 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 el artículo 90 de esta Norma Foral.

2. El régimen establecido en el presente capítulo se aplicará en los casos en que así lo decida el sujeto pasivo. La opción por el mismo, deberá comunicarse a la Administración tributaria, con carácter previo a la inscripción de la correspondiente escritura.

3. Cuando como consecuencia de la comprobación administrativa de las operaciones a que se refiere el artículo 90 de esta Norma Foral, se

la edo ihes egitea zutela burutu zirela frogatzen bada, kapitulu honetan ezarritako araubiderako eskubidea galduko da, eta Zerga Administrazioak subjektu pasiboaren zerga egoeraren erregularizaziori ekingo dio.

XI. kapitulua

MEATZARITZAKO ZERGA ARAUBIDEA

105. artikulua.—Meatzek: amortizatze askatasuna

1. Meatzeei buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legearen 3. artikuluko 1. idaztiaren C azpidazatian edota Meatzeei buruzko Legea aldarazi zuen azaroaren 5eko 54/1980 legeak sortutako D azpidazatian sailkatutako meatokietako eta bestelako geologi baliabideen, edota aipatu artikuluko A eta B azpidazatiaren sartutako artean arau bidez orokorrean zehaztutako araketa-, azterketa-, ustiapen-, edota onura jarduerak garatzen dituzten erakundeek, meatzaritzako aktiboetan egindako inbertsioekin lotuta eta azalera-kanona dela-eta ordaindutako diru-kopuruei dagokienez, amortizatze askatasuna eduku ahal izango dute hamar urtetan, bere zerga oinarrian ustiapenaren emaitza sartuta duen lehenengo zergaldiaren hasieratik kontatzen hasita.

2. Ez da kontutan hartuko aurreko idazatian aipatutako jardueren artean aipatu jarduerak burutzeko edota garatzeko zerbitzu-emate hutsa.

106. artikulua.—Agortze-faktorea: ezarpen eremua eta erak

1. Agortze-faktorea dela eta, esleitzen den diru-kopuruan zerga oinarria murriztu ahal izango dute Meatzeei buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legearen babespean ondorengo baliabide baten edo batzuen aprobetxamendua burutzen duten subjektu pasiboek:

a) Meatzeei buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legearen 3. artikuluko 1. idaztiaren C azpidazatian, edota Meatzeei buruzko Legea aldarazi zuen azaroaren 5eko 54/1980 legeak sortutako D azpidazatian sartutakoek.

b) Aipatutako artikuluko B azpidazatiari dagozkion baina jatorriz naturalak ez diren meatokietatik ateratakoak, beti ere berreskuratutako edo eraldatutako ekoizkinak Meatzeei buruzko Legea aldarazten duen azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako C edota D idaztietan sailkatuta badaude.

2. Agortze-faktorea ez da aurreko idazatian aipatutako aprobetxamenduei dagokien zerga oinarriaren 100eko 30 baino handiagoa izango.

3. Hornikuntzarako Plan Nazionalen lehentasunezkatzat jotako mealehengai baten edo batzuen aprobetxamendua burutzen duten erakundeek aukeratu ahal izango dute, baliabide hauei dagokien jardueran, agortze-faktorea saldutako mearen 100eko 15era arteko azitea, eurek enpresek geroagoko tratamenduan edota eraldaketan kontsumitutakoa ere hor barruan sartzen delarik. Kasu horretan, agortze-faktorarako zuzkidura ezin izango da izan aipatu aprobetxamenduetatik, eta substantzia horiek eta horiek eratorritako beste batzuk bamean dituzten ekoizkietatik eta jasotako substantzien tratamendu, eraldaketa, merkaturatze eta salketei dagokien zerga oinarriaren zatia baino handiagoa izan.

4. Nortasun juridiko independentea osatu gabe, meatzaritzak jarduerak burutzeko zenbait pertsona fisiko edo juridiko batzen badira, partaide bakoitzak esleitu ahal izango du, jarduera erkidean duen hainbanako partaidetzaren arabera, agortze-faktoreari dagokion zenbatekoa ondorengo artikuluetan ezarritako betebeharrekin.

107. artikulua.—Agortze-faktorea: inbertsioa

1. Agortze-faktorea dela eta, zerga oinarria txikitu zuten diru-kopuruak ondoren azaltzen diren mehatzaritzak jarduerarekin zuzenean lotuta dauden gastu, lan eta ibilgetuetan baino ezin izango dira inbertitu:

a) Beste meatoki batzuen eta bestelako geologi baliabideen araketa eta ikerketa.

b) Lortutako ekoizkinen errekupezioa edo kalitatea hobetzeko ikerketak.

c) Artikulu honetako a), b) eta d) letretan aipatutako jardueretan, eta meatokien ustiapenean eta Meatzeei buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legearen 3. artikuluko C azpidazatik bestelako geologi baliabideetan baino arizten ez diren enpresen sozietate-kapitalaren ordezkarietasuna duten baloreen harpidetza edo erosketak, beti ere, kasu bietan, baloreek erakundearen ondorean etenik gabe jarraitzen badute hamar urtetan zehar.

Akzio edo partaidetzen harpidetza egin zen enpresetan, harpidetza egin ondoren, aipatutako jarduerak ez bezalakoak burutuko balira, subjektu pasiboak foru arau honen 109. artikuluko 1. idaztarian aipatutako den likidazioa egin beharko luke edo, bestela, harpidetza horri dagokion zenbatekoa beharkizunak betetzen dituzten beste inbertsio batzuetan inbertitu. Beste berrinbertsio hori aurreko c) leturan aipatutako baloreetan egingo balitz, hauek mantendu egin beharko lirake hamar urteko epe hori betetzeko falta den denboraldi horretan.

d) Ustiapena burutzen ari den metokiaren gordelekuari buruzko eza-gera hobea lortzeko ikerketa.

probara que las mismas se realizaron principalmente con fines de fraude o evasión fiscal, se perderá el derecho al régimen establecido en el presente capítulo y se procederá por la Administración tributaria a la regularización de la situación tributaria de los sujetos pasivos.

Capítulo XI

REGIMEN FISCAL DE LA MINERIA

Artículo 105.—Entidades mineras: libertad de amortización

1. Las entidades que desarrollen actividades de exploración, investigación, explotación o beneficio de yacimientos minerales y demás recursos geológicos clasificados en la sección C, apartado 1, del artículo 3 de la Ley 22/1973, de 21 de julio, de Minas, o en la sección D, creada por la Ley 54/1980, de 5 de noviembre, que modifica la Ley de Minas, así como de los que reglamentariamente se determinen con carácter general entre los incluidos en las secciones A y B del artículo citado, podrán gozar, en relación con sus inversiones en activos mineros y con las cantidades abonadas en concepto de canon de superficie, de libertad de amortización durante diez años contados a partir del comienzo del primer período impositivo en cuya base imponible se integre el resultado de la explotación.

2. No se considerará entre las actividades mencionadas en el apartado anterior la mera prestación de servicios para la realización o desarrollo de las citadas actividades.

Artículo 106.—Factor de agotamiento: ámbito de aplicación y modalidades

1. Podrán reducir la base imponible, en el importe de las cantidades que destinen, en concepto de factor de agotamiento, los sujetos pasivos 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.

2. El factor de agotamiento no excederá del 30 por 100 de la parte de base imponible correspondiente a los aprovechamientos señalados en el apartado anterior.

3. 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 15 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 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.

4. En el caso de que varias personas físicas o jurídicas se hayan asociado para la realización de actividades mineras sin llegar a constituir una personalidad jurídica independiente, cada uno de los participantes podrá destinar, a prorrata de su participación en la actividad común, el importe correspondiente en concepto de factor de agotamiento con las obligaciones establecidas en los siguientes artículos.

Artículo 107.—Factor de agotamiento: inversión

Las cantidades que redujeran 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 artículo, 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, 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 sujeto pasivo deberá realizar la liquidación a que se refiere el apartado 1 del artículo 109 de esta Norma Foral, 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 la letra c) anterior, 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) Enpresako meataritzako jardueretan ezarri ahal diren ikerketa-laborategiak eta ekipoa.

f) Ateratze-jardueren eraginpeko gunen naturalen eraberritze-eraberritze buruzko urriaren 15eko 2.994/1982 Errege Dekretuan ezarritako eraberritze-planetan sartzen diren jarduketak.

108. artikulua.—Agortze-faktorea: betebeharrak

1. Agortze-faktorea dela eta, zergaldi bakoitzean zerga oinarria txikitzen duen zenbatekoa hamar urteko epe barruan inbertitu beharko da, hura amaitutakoan kontatzen hasita.

2. Inbertsioa burututzat joko da aurreko artikuluan aipatzen diren gastuak edo lanak betetzen direnean edota ibilgetua jasotakoan.

3. Zergaldi bakoitzean erakundearen salbuespen-kontuak gehitu beharko dira, agortze-faktorea dela-eta zerga oinarria murriztu zuen zenbatekoan.

4. Subjektu pasiboak txikipena burutu zen ekitaldiaren ondorengo hamar ekitaldietako txostenean jaso beharko du haren zenbatekoa, haren pentzutan egindako inbertsioak eta burututako amortizazioak, baita aurreko idatzian ezarritakoaren ondorioz gehitu ziren salbuespen-kontuetan egondako urripena eta horren norakoa ere. Ekintza hauek egiaztatu ahal izango dira denboraldi berean zehar.

5. Aurreko 3. idatzian xedatutakoa betetzeko eraturako salbuespenak askatasun osoz erabili ahal izango dira bakarrik inbertsioak amortizatuz doazen neurrian, edota fondo horiekin finantzaturako akzioak edo partaidetzak harpidetu zirenetik hamar urte igarotakoan.

6. Agortze-faktorea ezartzeagatik finantzaturako inbertsioak ezin izango zaie foru arau honetako VII. tituluaren IV, V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariei atxiki.

109. artikulua.—Agortze-faktorea: betebeharrak ez betetzea

1. Agortze-faktoreari dagokion zenbateko hori inbertitu gabe, edota behar ez bezala inbertituta hamar urteko epea igarotakoan, bukatutako zergaldiaren zerga oinarrian sartuko da, epe jakin hori edo erabilera desegokia burutu den ekitaldia ahitutakoan, txikipen koerlatiboa burutu zen zergaldiari dagokion zorraren borondatezko ordainketa epealdia bukatzen den egunetik sortzen diren berandutza korrituak likidatu behar direlarik.

2. Erakundearen likidazioa gertatuz gero, agortze-faktoreari ezarri beharreko zenbatekoa zerga oinarrian sartuko da aurreko idatzian ezarritako eran eta ondorioekin.

3. Modu berean jokatu da mea-ustiapena erabat edo zati batean laga zein besterenganatuz gero, baita bategin, banatu, aktiboa eta pasiboa erabat laga edo jarduera-adarren bat ekarri zera ere, emaitzazko erakundeak, meataritza jarduerarekin jarraituta, erakunde eskualdatzaileak zuen onura finkatzeko beharrezkoak diren beharkizunak betetzea bere gain hartzen ez badu, aurreko erakundearen agertzen zen era berean.

XII. kapitula

HIDROKARBURUEN IKERKETA ETA USTIAPENERAKO ZERGA ARAUBIDEA

110. artikulua.—Hidrokarburoen ikerketa eta ustiapena: agortze-faktorea

Hidrokarburoen Araketa, Ikerketa eta Ustiapenerako Araubide Juridikoari buruzko ekainaren 27ko 21/1974 Legearen 2. artikuluan aipatzen den A eremuko eta C eremuko a), b) eta c) azpieremetako hidrokarburo naturalen, likidoen zein gaseosoen, ikerketa eta ustiapena helburutzat duten sozietateek, eta horien osagarri gisa, ateratako ekoizkinen garraioa, bilketa, arazketa eta salmenta, zerga oinarrian txikipena izateko eskubidea izango dute, agortze-faktorea dela bide, eta erakundeak aukeratuta ondorengo bietariko edozein izan daiteke:

- Saldutako hidrokarburoen balio gordinaren 100eko 25, zerga oinarria muga izanik.
- Zerga oinarriaren 100eko 40.

111. artikulua.—Agortze-faktorea: betebeharrak

1. Agortze-faktorea dela eta, zerga oinarria txikitu zuten diru-kopuruak inbertitu behar izango ditu emakidadunak garatzen dituen ikerketa jardueretan, aurreko artikuluan aipatutako eremuetan, bost urteko epean.

Ondorio hauetarako ikerketatzat joko dira izaera geologikoa, geofisikoa edota sismikoa duten aurre-azterlanak, baita ikerketa-baimen batean burututako gastu guztiak ere, hala arakatze-zundaketak nola lurzatiatarako bideak eta horien prestakuntzagatik gastuak eta zundaketa horien aurkipenarengatik. Ikerketa-gastutzat joko dira era berean emakida batean burututakoak eta barnean hidrokarburoak izateko gai den, baina eskuetsitako ustiapenaren emakidak sortarazi zuen aztarnategiak duena ez den egitura baten aurkipean—eta indusketa-lanekin lotuta daudenak.

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 2.994/1982, de 15 de octubre, sobre restauración de espacios naturales afectados por actividades extractivas.

Artículo 108.—Factor de agotamiento: requisitos

1. El importe que en concepto de factor de agotamiento reduce la base imponible en cada período impositivo deberá invertirse en el plazo de diez años, contados a partir de la conclusión del mismo.

2. Se entenderá efectuada la inversión cuando se hayan realizado los gastos o trabajos a que se refiere el artículo anterior o recibido el inmovilizado.

3. En cada período impositivo deberán incrementarse las cuentas de reservas de la entidad en el importe que redujo la base imponible en concepto de factor de agotamiento.

4. El sujeto pasivo deberá recoger en la memoria de los diez ejercicios siguientes a aquél en el que se realizó la correspondiente reducción el importe de ésta, las inversiones realizadas con cargo a la misma y las amortizaciones realizadas, así como cualquier disminución habida en las cuentas de reservas que se incrementaron como consecuencia de lo previsto en el apartado anterior y el destino de la misma. Estos hechos podrán ser objeto de comprobación durante este mismo período.

5. Solo podrá disponerse libremente de las reservas constituidas en cumplimiento de lo dispuesto en el apartado 3 anterior, 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.

6. Las inversiones financiadas por aplicación del factor agotamiento no podrán acogerse a las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI del título VII de esta Norma Foral.

Artículo 109.—Factor de agotamiento: incumplimiento de requisitos

1. Transcurrido el plazo de diez años sin haberse invertido o habiéndose invertido inadecuadamente el importe correspondiente, se integrará en la base imponible del período impositivo concluido a la expiración de dicho plazo o del ejercicio en el que se haya realizado la inadecuada disposición, debiendo liquidarse los correspondientes intereses de demora que se devengarán desde el día en que finalice el período de pago voluntario de la deuda correspondiente al período impositivo en que se realizó la correlativa reducción.

2. En el caso de liquidación de la entidad, el importe pendiente de aplicación del factor de agotamiento se integrará en la base imponible en la forma y con los efectos previstos en el apartado anterior.

3. Del mismo modo se procederá 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.

Capítulo XII

REGIMEN FISCAL DE LA INVESTIGACION Y EXPLOTACION DE HIDROCARBUROS

Artículo 110.—Investigación y explotación de hidrocarburos: factor de agotamiento

Las sociedades cuyo objeto social sea exclusivamente la investigación y explotación de hidrocarburos naturales, líquidos o gaseosos, en las zonas A y subzonas a), b) y c) de la zona C a que se refiere el artículo 2 de la Ley 21/1974, de 27 de junio, de Régimen Jurídico para la Exploración, Investigación y Explotación de Hidrocarburos, y con carácter complementario de éstas, las de transporte, almacenamiento, depuración y venta de los productos extraídos, tendrán derecho a una reducción en su base imponible, en concepto de factor de agotamiento, que podrá ser, a elección de la entidad, cualquiera de las dos siguientes:

- El 25 por 100 del valor bruto de los hidrocarburos vendidos, con el límite de la base imponible.
- El 40 por 100 de la base imponible.

Artículo 111.—Factor de agotamiento: requisitos

1. Las cantidades que redujeron la base imponible en concepto de factor de agotamiento deberán invertirse por el concesionario en las actividades de investigación que desarrolle, en las zonas mencionadas en el artículo anterior, en el plazo de cinco años.

A estos efectos se entenderá por investigación los estudios preliminares de naturaleza geológica, geofísica, o sísmica, así como todos los gastos realizados en el área de un permiso de investigación, tales como los sondeos de exploración, los gastos de obras para el acceso y preparación de los terrenos y de localización de dichos sondeos. También se considerarán gastos de investigación los realizados en una concesión y que se refieren a trabajos para la localización y perforación de una estructura capaz de contener hidrocarburos, distinta a la que contiene el yacimiento que dio lugar a la concesión de explotación otorgada.

Inoiz ere ez dira sartuko inbertsio honetan ekoizpenerako probek emaitza positiboak ematen hasten direnean burututako gastuak.

Ez dira ikerketa barruan sartuko, ondorio hauetarako, ebaluazio-zundaketak ezta garapen-zundaketak ere, nahiz eta negatiboak izan.

2. Zergaldi bakoitzean gehitu beharko dira erakundearen salbuespen kontuak, agortze-faktorea dela eta, zerga oinarria txikitu zen zenbatekoan.

3. Aurreko idaztatia betetzeko eraturako salbuespenak fondo horiekin finantzaturako ondasunak amortizatuz doazen neurrian baino ezingo dira askatasunez erabili.

4. Subjektu pasiboak, txikipena burutu zen ekitaldiaren hurrengo bost ekitaldietako txostenetan, jaso beharko du haren zenbatekoa, haren pentzutan egindako inbertsioak eta burututako amortizazioak, eta baita aurreko idaztatian ezarritakoaren ondorioz gehitu ziren salbuespen-kontuetan egondako urripena eta horren norakoa. Ekintza hauek egiaztatu ahal izango dira denboraldi berean zehar.

5. Agortze-faktorea ezartzeagatik finantzaturako inbertsioak ezin izango zaie foru arau honetako VII. tituluaren IV, V eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariei atxiki.

112. artikulua.—Agortze-faktorea: betebeharrak ez betetzea

1. Agortze-faktoreari dagokion zenbateko hori inbertitu gabe edota behar ez bezala inbertituta bost urteko epea igarotakoan, bukatutako zergaldiaren zerga oinarrian sartuko da, epe jakin hori edota erabilera desegokia burutu den ekitaldia ahitutakoan, txikipen koerlatiboa burutu zen zergaldiari dagokion zorraren borondatezko ordainketa-aldia bukatzen den egunetik sortzen diren berandutza korrituak likidatu behar direlarik.

2. Erakundearen likidazioa gertatuz gero, agortze-faktoreari ezarri beharreko zenbatekoa zerga oinarri sartuko da aurreko idaztatian ezarritako eran eta ondorioekin.

3. Modu berean jokatu da lagapena edo erabateko zein zatikako besterenganaketa gertatuz gero, baita bat egin, banatu, aktiboa eta pasiboa erabat laga edo jarduera-adarren bat ekarriz gero ere, jarraituko duen erakundearen jardueren sozietate-helburua, soilki, foru arau honen 110. artikuluan ezarritakoa ez bada, eta erakunde eskualdatzaileak zuen onura sendotzeko beharrezkoak diren beharrikizunak betetzea bere gain hartzen ez badu, aurreko erakundearen agertzen zen era berean.

113. artikulua.—Titulartasun konpartitua

Ikerketarako baimen baten edota ustiapen emakida baten titulartasuna zenbait sozietateren artean banatuta dagoenean, partaide den erakunde bakoitzari esleituko zaizkio egozkarri zaizkion diru-sarrerak, gastuak ondare-elementuen eskualdatzeak eratorritako errentak eta inbertsioak, partaidetza mailaren arabera.

114. artikulua.—Inbertsio ezmaterialen eta ikerketarako gastuen amortizazioa. Zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa

1. Aktibo ukiezinak eta indarrean dauden baimen eta emakidetan burututako ikerketa-izaera duten gastuak aktibo ezmaterializat joko dira, eta burutzen diren momentutik eta gehieneko 100eko 25eko urteko kuota baten bidez amortizatu beharko dira. Kontzeptu honen barruan sartuko dira aurre-lan geologiko, geofisiko eta sismikoak, eta lurretarako irispide-lanak eta horien prestakuntza, baita arakate-, ebaluazio eta garapen-zundaketak ere eta putzuen berregokitzapen-eragiketak eta meatokien konterbazioa.

Epea beteta duten, edota iraungitako baimenak edo emakidak direnean, aurreko lerroaldea ezartzeagatik amortizatu gabeko inbertsioen eta gastuen zatia gehieneko 100eko 10eko kuota baten bidez amortizatu ahal izango da. Ezingo dira amortizatu inola ere bost urte baino gehiagoko inaktibitate-epaldia baino arinago gastu eta inbertsioak, ezta ikerketa-baimenen titulartasuna lortu baino arinago egindako gastua ere.

Aktibo ukiezin eta ikerketa-gastuetan ez da amortizatzen gehieneko eperik egongo.

2. Foru arau honen 110. artikuluan aipatzen diren erakundeek zerga oinarri negatiboak ondorengo ekitaldietako zerga oinarriak horietako bakoitzaren 100eko 25eko zenbatekoan murriztuz konpentsatuko dira.

Zerga oinarri negatiboak konpentsatzeko prozedura honek foru arau honen 24. artikuluan ezarritakoa ordezkatzen du.

XIII. kapitulua

NAZIOARTEKO ZERGA GARDENTASUNA

115. artikulua.—Erakunde ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga oinarriaren barruan sartzea

1. Erakundeek beren zerga oinarrian sartuko dute espainiar lurraldean egoitza ez duen erakunde batek lortutako errenta positiboa, baldin eta errenta horiei 2. idaztatian ezarritako motaren bati badagokio eta ondorengo inguruabarrak betetzen badira:

En ningún caso se considerarán acogibles a esta inversión los gastos realizados con posterioridad al momento en el que las pruebas de producción den resultado positivo.

No se incluirán como investigación, a estos efectos, los sondeos de evaluación ni los de desarrollo aunque resulten negativos.

2. En cada período impositivo deberán incrementarse las cuentas de reserva de la entidad en el importe que redujo la base imponible en concepto de factor de agotamiento.

3. Sólo podrá disponerse libremente de las reservas constituidas en cumplimiento del apartado anterior, en la medida en que se vayan amortizando los bienes financiados con dichos fondos.

4. El sujeto pasivo deberá recoger en la memoria de los cinco ejercicios siguientes a aquel en el que se realizó la correspondiente reducción, el importe de ésta, las inversiones realizadas con cargo a la misma y las amortizaciones realizadas, así como cualquier disminución en las cuentas de reservas que se incrementaron como consecuencia de lo previsto en el apartado 2 anterior y el destino de la misma. Estos hechos podrán ser objeto de comprobación durante este mismo período.

5. Las inversiones financiadas por aplicación del factor agotamiento no podrán acogerse a las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI del título VII de esta Norma Foral.

Artículo 112.—Factor de agotamiento: incumplimiento de requisitos

1. Transcurrido el plazo de cinco años sin haberse invertido o habiéndose invertido inadecuadamente el importe correspondiente, se integrará en la base imponible del período impositivo concluido a la expiración de dicho plazo o del ejercicio en se haya realizado la inadecuada disposición, debiendo liquidarse los correspondientes intereses de demora que se devengarán desde el día en que finalice el período de pago voluntario de la deuda correspondiente al período impositivo en que se realizó la correlativa reducción.

2. En el caso de liquidación de la entidad o de cambio de su objeto social, el importe pendiente de aplicación del factor de agotamiento se integrará en la base imponible en la forma y con los efectos previstos en el apartado anterior.

3. Del mismo modo se procederá en los casos de cesión o enajenación total o parcial, fusión, escisión, cesión global del activo y del pasivo o aportación de rama de actividad, salvo que la entidad resultante continuadora de la actividad, tenga como objeto social, exclusivamente, el establecido en el artículo 110 de esta Norma Foral 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 113.—Titularidad compartida

En el caso de que varias sociedades tengan la titularidad compartida de un permiso de investigación o de una concesión de explotación, se atribuirán a cada una de las entidades coparticipes, los ingresos, gastos, rentas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales e inversiones, que le sean imputables, de acuerdo con su grado de participación.

Artículo 114.—Amortización de inversiones inmateriales y gastos de investigación. Compensación de bases imponibles negativas

1. Los activos intangibles y gastos de naturaleza investigadora realizados en permisos y concesiones vigentes se considerarán como activo inmaterial, desde el momento de su realización, debiendo amortizarse con una cuota anual máxima del 25 por 100. Se incluirán en este concepto los trabajos 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.

Cuando se trate de permisos y concesiones caducados o extinguidos, la parte de inversiones y gastos no amortizada por aplicación del párrafo anterior podrá ser objeto de amortización mediante una cuota máxima del 10 por 100. En ningún caso será posible la amortización de gastos e inversiones realizados con anterioridad a períodos de inactividad superiores a cinco años ni de los gastos efectuados con anterioridad a la obtención de la titularidad de los permisos de investigación.

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

2. Las entidades a que se refiere el artículo 110 de esta Norma Foral compensarán las bases imponibles negativas mediante el procedimiento de reducir las bases imponibles de los ejercicios siguientes en un importe máximo anual del 25 por 100 de cada una de aquéllas.

Este procedimiento de compensación de bases imponibles negativas sustituye al establecido en el artículo 24 de esta Norma Foral.

Capítulo XIII

TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL

Artículo 115.—Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes

1. Las entidades incluirán en su base imponible la renta positiva obtenida por una entidad no residente en territorio español, en cuanto dicha renta perteneciere a alguna de las clases previstas en el apartado 2 y se cumplieren las circunstancias siguientes:

a) Beraiek bakarrik edota foru arau honen 16. artikulua araberako pertsona edo erakundeekin batera kapitalean, berezko fondoetan, emaitzetan edo egoitza espainiar lurraldean ez duen erakunde boto-eskubideen 100eko 50eko edo gehiagoko partaidetza izatea, azken honen ekitaldi soziala ixteko egunean.

Egoitza espainiar lurraldean duten erakunde lotuek duten partaidetza egoitza lurralde espainiarrean duten pertsona edo erakunde lotueen zehaztutako zeharkako partaidetzaren zenbatekoaren arabera kontatuko da.

Sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa emaitzen partaidetzaren proportzioan zehaztuko da, eta hori ezean, kapitalean, fondoetan eta boto-eskubidean duten partaidetzaren arabera.

b) Egoitza espainiar estatuan ez duen erakundeak ordaindutako zenbatekoa, zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen kargagatik 2. idazatian ezarritako errenta-motaren bati egozkarria dena, horren arauen arabera legokiokeen 100eko 75 baino gutxiago izatea.

c) Egoitza Europar Batasunekoak ez diren lurraldeetan izatea.

2. Zerga oinarrian ondorengo iturri bakoitzetik etorritako errenta positibo bakoitzeko da sartuko:

a) Hiri- zein landa-ondasun higiezin, edota berorien gainean berretzen diren eskubide errealek titulatasuna, baldin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 6 eta 40. artikuluetan xedatutakoarekin bat enpresa jardueraren bati lotuta ez badaude, edota horien erabilpena egoiliar ez diren erakundeek lagata ez badago, titularrak den sozietate-multzo berekoak izanik Merkataritzako Kodearen 42. artikulua ildotik.

b) Edozein erakunde-motak dituen berezko fondoetako partaidetza eta norbere kapitalen hirugarren batzuei egindako lagapena, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 37. artikuluko 1 eta 2. idazatian ezarritako eran.

Ez da letra honetan sartuko ondorengo finantza-aktiboek eratorritako errenta positiboak:

a) Enpresa jardueren egikaritzak sortarazitako legezko eta araudizko betebeharrak betetzeko dituztenak.

b) Enpresa jardueren garapenaren ondorioz ezarritako kontratuzko harremanetatik jaiotako kreditu-eskubideak sartzen dituztenak.

c) Balore-merkatu ofizialetan bitartekaritza jardueren egikaritzaren ondorioz dituztenak.

d) Kreditu—eta aseguru-erakundeek beren jardueren egikaritzaren ondorioz dituztenak, c) letran ezarritakoaren kalterik gabe.

Norbere kapitalak hirugarren batzuei lagatzeak eratorritako errenta positiboak ondorengo c) letran aipatuko diren kreditu—eta finantza-jarduerak burutzetik datorrela ulertuko da, lagatzailea eta lagapen-hartzailea sozietate-talde batekoak direnean Merkataritzako Kodearen 42. artikulua ildotik eta lagapen-hartzailearen diru-sarrerak, 100eko 85ean gutxienez, enpresa jardueren egikaritzatik datorrenean.

c) Kreditu-, finantza-, aseguru—eta zerbitzuen emate-jarduerak esportazio jarduerekin zuzenean lotuta daudenak izan ezik, egoitza espainiar lurraldean duten pertsona zein erakundeekin burututakoak horiek, zuzenean edo zeharka, eta foru arau honen 16. artikulua ildotik lotuak, erakunde egoiliar horietan zergatik kendu ahal diren gastuak zehazten dituzten neurrian.

Ez da errenta positiboa sartuko egoiliar ez den erakundeak burututako kreditu-, finantza-, aseguru—eta zerbitzuen emate-jarduerak eratorritako diru-sarreraren 100eko 50 baino gehiago, zuzenean esportazio jarduerekin lotutakoak salbu, foru arau honen 16. artikulua ildotik loturiko pertsona zein erakundeekin bururatu ez diren eragiketetatik datorrenean.

d) Bestalde, a) eta b) letran aipatzen diren eta errentak sortarazten dituzten ondasunen eta eskubideen eskualdaketak.

Ez dira sartuko aurreko a), b) eta d) letran ezarritako errentak, egoiliar ez den erakundeak lortutakoak, zuzenean edo zeharka, 100eko 5ean baino gehiagotan parte hartzen duten erakundeetatik etorriak edo eratorriak, ondorengo bi beharkizun hauek betetzen direnean:

a) Egoiliar ez den erakundetak partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea, horretarako giza baliabideak eta materialak antolaketuz.

b) Errentak ematen dituzten erakundearen diru-sarrerak, gutxienez 100eko 85ean, enpresa jarduerak egitetik etortzea.

Honetarako, ulertuko da enpresa jarduerak egitetik datozela a), b) eta d) letran ezarritako errentak, jatorria aurreko b) letrako beharkizuna betetzen duten erakundeetan izan dutenak eta, zuzenean edo zeharka, egoiliar ez den erakundearen 100eko 5 baino gehiagoko partaidetza ematen dutenean.

3. Ez dira sartuko aurreko idazatik a), b) eta d) letran ezarritako errentak horien zenbatekoen batura errenta osoaren 100eko 15 baino gutxiago bada, edota egoiliar ez den erakundearen diru-sarrera guztien 100eko 4 baino gutxiago.

Aurreko lerroaldean ezarritako mugak, Merkataritzako Kodearen 42. artikulua ildotik, sozietate-multzo batekoak diren eta egoitza espainiar lurraldean ez duten erakunde multzoak lortutako errenta edo diru-sarrerari buruzkoak izan daitezke.

Inoiz ez da sartuko egoiliar ez den erakunde baten errenta osoa baino zenbateko handiagoa.

a) Que por sí solas o conjuntamente con personas o entidades vinculadas en el sentido del artículo 16 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 desempeñe 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.

c) Que residan en países no pertenecientes a la Unión Europea.

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 empresarial conforme a lo dispuesto en los artículos 6 y 40 de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, 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 los apartados 1 y 2 del artículo 37 de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, 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 empresariales.

b) Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades empresariales.

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 empresariales.

c) Actividades crediticias, financieras, aseguradoras y de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en territorio español y vinculadas en el sentido del artículo 16 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 del artículo 16 de esta Norma Foral.

d) Transmisión de los bienes y derechos referidos en las letras a) y b) que genere rentas.

No se incluirán las rentas previstas en las letras a), b) y d) anteriores, obtenidas por la entidad no residente, en cuanto procedan o se deriven de entidades en las que participen, directa o indirectamente, en más del 5 por 100, 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 empresariales.

A estos efectos se entenderá que proceden del ejercicio de actividades empresariales las rentas previstas en las letras a), b) y d) que tuvieron su origen en entidades que cumplan el requisito de la letra b) anterior y estén participadas, directa o indirectamente, en más del 5 por 100 por la entidad no residente.

3. No se incluirán las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado anterior 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.

4. Ez dira sartuko artikulu honetako 2. idazatian aipatu diren errentak, egoitza Espainian duten erakundeek izan baina zergatik kendu ezin diren gastuei dagozkienean.

5. Artikulu honetako 1. idazatikoa a) letraren barruan dauden erakundeek sartu egin beharko dituzte errentak, erakunde ez-egoiliarren zuzenean parte hartzen badute edota zeharka, beste erakunde ez-egoiliar bat edo batzuen bitartez. Azken kasu honetan errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzari dagozkiona izango da.

6. Egoitza espainiar lurraldean ez duen erakundeak bere ekitaldi soziala bukatzen duen eguna barne hartzen duen zergaldian egingo da sarre- ra. Sozietate horren ekitaldiak ezin izango du 12 hilabete baino gehiago iraun, horretarako subjektu pasiboak sarrera hori buruzteko ekitaldi horri dagoz- kion kontuak onartzeko eguna barne hartzen duen zergaldia aukeratzeko ez badu, beti ere hura bukatutako egunetik kontatzen hasita 6 hilabete bai- no gehiago igarotzen ez badira.

Aukera ondoreak ekarriko dituen lehenengo zergaren aitortzean azalduko da, eta horrela jarraituko du hiru urtez.

7. Zerga oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa foru arau honetan zerga oinarria zehazteko zerga honi buruzko beste xedapenaren ezarritako printzipio eta irizpideen arabera kalkulatu- ko da. Errenta osotzat joko da irizpide eta printzipio hauek ezartzetik ger- tatzeko den zerga oinarriaren zenbatekoa.

Horretarako, egoitza espainiar lurraldean ez duen erakundearen eki- taldi soziala ixtean indarrean dagoen truke-tasa erabiliko da.

8. Zerga oinarriaren barruan sartutako errenta positiboari dago- kion zatiari dagozkionez, dibidenduak edota mozkinetako partaidetzak ez dira zerga oinarrian sartuko. Tratamendu bera ezarriko zaie konturako dibi- denduei.

Salbuespenen banaketa egonez gero, sozietatearen erabakian ize- neztatuta dagoenari begiratuko zaio, ordaindutako azken diru-kopuruak sal- buespen horiei ezarrita daudela ulertzen delarik.

Errenta positibo bera behin baino ez da sargai izango, agertzen den era eta erakunde edozein izanik ere.

9. Ondorengo kontzeptuak kuota osotik kendu ahal izango dira:

a) Zerga honen izaera berdina edo antzekoa duten zerga edo kar- gak, benetan ordainduak, zerga oinarriaren barruan sartutako errenta posi- tiboari dagozkion zatian.

Benetan ordaindutako zergatzat hartuko dira, egoiliar ez den erakundeak zein berorren sozietate partehartzaileek ordaindutakoak, beti ere hark foru arau honen 19. artikuluan ezarritako partaidetza-portzentaia duenean horien gainean.

b) Dibidenduen banaketaren edo mozkinetako partaidetzen zioz, atze- rrian benetan ordaindutako zerga edo karga bat datorrenean ezarpen bikoit- za eragozteko hitzarmen batekin, edo bestela kasuko lurralde edo lurral- deko barne-legeriari lotzen zaionean, alde zuretik zerga oinarriaren barruan sartutako errenta positiboari dagozkion zatian.

Egoiliar ez den erakundearen gaineko partaidetza zeharkakoa dene- an, beste erakunde ez-egoiliar baten edo batzuen bitartez, hark edo haiek benetan ordaindutako zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen zer- ga edo karga kenduko da, alde zuretik zerga oinarriaren barruan sartu- tako errenta positiboari dagozkion zatian.

Kenkari hauek egin egingo dira, nahiz eta zergak sarrera burutu zen zergaldia ez den beste batzuei dagozkien.

Inoiz ez dira kenduko arau bidez paradisu fiskaltzat jotako lurraldean- edo lurraldeetan ordaindutako zergak.

a) eta b) letretako kenkariaren batura ezin izango da izan zerga oina- rriaren barruan sartutako errenta positiboaren ondorioz zerga hau dela-eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

10. Partaidetzaren, zuzena zein zeharkakoa izanik, edukialdaketa- tik datorren errenta kalkulatzeko, foru arau honen 15. artikuluko 9. idaza- tian agertzen diren erregelak ezarriko dira. Manu horretan aipatutako sozie- tateen mozkinak zerga oinarriaren barruan sartutako errenta positiboari dagozkionak izango dira.

11. Artikulu honetan ezarritakoa erabiliko duten subjektu pasiboek Zerga aitortpen honekin batera egoitza espainiar lurraldean ez duen era- kundeari buruzko ondorengo datuak aurkeztu behar izango dituzte:

a) Sozietatearen izen edo izendazioa, eta sozietatearen egoitza- ren lekua.

b) Administrazioaren zerranda.

c) Galeren eta irabazien balantzea eta kontua.

d) Zerga oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.

e) Zerga oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positibo- a dela eta ordaindutako zergen egiaztagiriak.

12. Partaidetza ematen duen erakundeak egoitza arau bidez para- disu fiskal modura sailkatutako lurralde edo lurraldeetan badauka, hauxe uste izango da:

a) Aurreko 1. idazatikoa b) letran ezarritako inguruabarra betetzen dela.

b) Partaidetza ematen duen erakundeak lortutako errenta aurreko 2. idazatian aipaten diren errenta-iturrietatik datorrela.

4. 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 España.

5. 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.

6. La inclusión se realizará en el período impositivo que compren- da 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 sujeto pasivo opte por realizar dicha inclusión en el período impositivo que comprenda el día en que se aprue- ben las cuentas correspondientes a dicho ejercicio siempre que no hubie- ran transcurrido más de seis meses contados a partir de la fecha de con- clusión del mismo.

La opción se manifestará en la primera declaración del impuesto en que haya de surtir efecto y deberá mantenerse durante tres años.

7. 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 ejer- cicio social de la entidad no residente en territorio español.

8. No se integrarán en la base imponible los dividendos o partici- paciones en beneficios 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.

En caso de distribución de reservas se atenderá a la designación con- tenida en el acuerdo social, entendiéndose aplicadas las últimas cantida- des abonadas a dichas reservas.

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.

9. Serán deducibles 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 paga- dos tanto por la entidad no residente como por sus sociedades participa- das, siempre que sobre éstas tenga aquélla el porcentaje de participación establecido en el artículo 19 de esta Norma Foral.

b) El impuesto o gravamen efectivamente satisfecho en el extran- jero por razón de la distribución de los dividendos o participaciones en benefi- cios, 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 efectivamen- te satisfecho por aquélla o aquéllas en la parte que corresponda a la ren- ta positiva incluida con anterioridad en la base imponible.

Estas deducciones se practicarán aun cuando los impuestos corres- pondan 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 calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.

La suma de las deducciones de las letras a) y b) no podrá exceder de la cuota íntegra que corresponda pagar por este Impuesto por la ren- ta positiva incluida en la base imponible.

10. Para calcular la renta derivada de la transmisión de la partici- pación, directa o indirecta, se aplicarán las reglas contenidas en el apar- tado 9 del artículo 15 de esta Norma Foral. Los beneficios sociales a los que se refiere el mencionado precepto serán los correspondientes a la ren- ta positiva incluida en la base imponible.

11. Los sujetos pasivos 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) 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 posi- tiva que deba ser incluida en la base imponible.

12. Cuando la entidad participada sea residente de países o terri- torios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales se presumi- rá que:

a) Se cumple la circunstancia prevista en la letra b) del apartado 1 anterior.

b) La renta obtenida por la entidad participada procede de las fuen- tes de renta a que se refiere el apartado 2 anterior.

c) Partaidetza ematen duen erakundeak lortutako errenta partaidetzaren eskuraketaren balioaren 100eko 15 dela.

Aurreko letretako ustezkotasunek kontrako frogak onartuko dituzte.

Aurreko letretako ustezkotasunak ez dira ezarriko partaidetza ematen duen erakundeak kontuak bateratzen dituenean, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, sartzera behartuta dauden erakunderen batekin edo batzuekin.

13. Artikulu honetan ezarritakoa foru arau honen 3. artikuluan eta 8.2. artikuluan ezarritakoaren kalterik gabe ulertuko da.

14. Artikulu honetarako, ulertuko da Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan aipatzen den sozietate-multzoa, urteko kontu sendotuen azalpenerako arauetako lehenengo kapituluko 1 eta 2. etan agertzen dena dela, abenduaren 20ko 1.815/1991 Errege Dekretuaren bidez onetsitakoak.

XIV. kapitulua

FINANTZA-ERRENTAMENDUKO ZENBAIT KONTRATUREN ZERGA ARAUBIDEA

116. artikulua.—Finantza-errentamenduko kontratuak

1. Artikulu honetan ezarritakoa Kreditu Erakundeen Diziplina eta Esku Hartzeari buruzko uztailaren 29ko 26/1988 Legearen xedapen gehigarriko 1. idazatian aipatuko diren finantza-errentamenduko kontratueta ezarriko da.

2. Aurreko idazatian aipatu diren kontratuen iraupena bi urtekoa izango da gutxienez ondasun higikorrek direnean kontratugai, eta hamar urtekoa ondasun higiezinak edo industri establezimenduak direnean. Hala ere, gehiegizko eginerak eragozteko, arau bidez ezarri ahal izango dira gutxienezko beste iraupen epe batzuk, kontratugai izan daitezkeen ondasun desberdinen ezaugarrien arabera.

3. Finantza-errentamenduen kuotak kontratueta adierazita ageritu beharko dira desberdinduz, erakunde errentatzaileak ondasunaren kostuaren berreskuratzeari dagokion zatia, erosteko aukeraren balioa baztertuta, eta horrek eskatzen duen finantza-zama, hori guztia legokiokeen zeharkako kargaren ezarpenaren kalterik gabe.

4. Ondasunaren kostuaren berreskuraketari dagokion finantza-errentamenduen kuoten zatiaren urteko zenbatekoak berdin jarraitu beharko du edo bestela kontratu-aldian zehar izaera hazkorra izango du.

5. Edozein kasutan ere, erakunde errentatzaileari ordaindutako finantza-zama zergatik ken litekeen gastutzat joko da.

6. Berdin gertatuko da ondasunaren kostuaren berreskuraketari dagokion eta ordainduta dauden finantza-errentamenduen kuoten zatian, kontratugai direnak lurra, orubeak eta aktibo amortizaezin batzuk direnean izan ezik. Baldintza hori eragiketaren xedeko ondasun batean baino gertatzen ez denean, amortizagarriak diren elementuei dagokien proportzioan bakarrik kendu ahal izango da, eta horri dagokion kontratuan bereizirik adierazi beharko da diferentzia eginez.

Aurreko idazatian xedatutakoaren arabera, kopuru kengarriaren zenbatekoa ezin izango da izan, ondasunaren kostuari foru arau honen 11. artikuluko 2. eta 3. idazatian jasotako eta aipatu ondasun horri dagokion taularen arabera amortizazio linealaren koefizientearen bikoitza ezartzetiko emaitza baino handiagoa. Gaiindikina ondorengo zergaldietan kendu ahal izango da, muga berbera errespetatuz. Aipatu muga hori kalkulatzeko, ondasuna jarduteko moduan jartzen den muga hartuko da kontutan.

VIII. tituluko II. kapituluan aipatzen diren subjektu pasiboak direnean, foru arau honen 11. artikuluko 2. eta 3. idazatian jasotako taularen arabera amortizazio linealaren koefizientearen bikoitza bider 1,5 hartuko da kontutan, eraikinen kasuan izan ezik.

7. Aurreko idazatian aipatu diren kopuruen kenkaria ez dago baldintzatuta galera eta irabazien kontuko kontabilitatean egoztera.

8. Erakunde errentatzaileek finantza-errentamendurako erositako ondasun guzti-guztien kostua amortizatu beharko dute, erosteko aukera erabiltzeko kontratu bakoitzean jarritako balioa kenduta, kontratu bakoitzerako hizpatutako indarraldian.

9. Foru arau honen 11. artikuluko 5. idazatian ezarritakoa ez da artikulu honetan araupetutako finantza-errentamenduko kontratueta ezarriko.

XV. kapitulua

BALIO ATZERRITARREN UKANTZADUN ERAKUNDEEN ARAUBIDEA

117. artikulua.—Balio atzerritarren ukantzadun erakundeak

1. Egoitza espainiar lurraldean ez duten erakundeek berezko fondeen ordezkartasuna duten baloreen zuzendaritza eta kudeaketa lehen-dabiziko sozietate-helburutzat duten erakundeek, 100eko 5eko edo gehiagoko partaidetza-portzentaia izanik, zuzena eta zeharkakoa, zehazten

c) La renta obtenida por la entidad participada es el 15 por 100 del valor de adquisición de la participación.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores admitirán prueba en contrario.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores no se aplicarán cuando la entidad participada consolide sus cuentas, de acuerdo con lo previsto en el artículo 42 del Código de Comercio, con alguna o algunas de las entidades obligadas a la inclusión.

13. Lo establecido en el presente artículo se entenderá sin perjuicio de lo previsto en el artículo 3 y en el artículo 8.2 de esta Norma Foral.

14. A los efectos del presente artículo se entenderá que el grupo de sociedades a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio es el contemplado en las 1.ª y 2.ª del capítulo primero de las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas, aprobadas por el Real Decreto 1.815/1991, de 20 de diciembre.

Capítulo XIV

REGIMEN FISCAL DE DETERMINADOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Artículo 116.—Contratos de arrendamiento financiero

1. Lo previsto en este artículo se aplicará a los contratos de arrendamiento financiero a que se refiere el apartado 1 de la disposición adicional séptima de la Ley 26/1988, de 29 de julio, sobre Disciplina e Intervención de las Entidades de Crédito.

2. Los contratos a que se refiere el apartado anterior 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 podrá establecer otros plazos mínimos de duración de los mismos en función de las características de los distintos bienes que puedan constituir su objeto.

3. 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.

4. 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.

5. Tendrá en todo caso la consideración de gasto fiscalmente deducible la carga financiera satisfecha a la entidad arrendadora.

6. La misma consideración tendrá la parte de las cuotas de arrendamiento financiero satisfechas correspondiente 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.

El importe de la cantidad deducible de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo 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 los apartados 2 y 3 del artículo 11 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.

Tratándose de los sujetos pasivos a los que se refiere el capítulo II del título VIII, se tomará el resultado de aplicar el coste del bien el duplo del coeficiente de amortización resultante de la aplicación de lo dispuesto en los apartados 2 y 3 del artículo 11 de esta Norma Foral multiplicado, salvo para edificios, por 1,5

7. La deducción de las cantidades a que se refiere el apartado anterior no estará condicionada a su imputación contable en la cuenta de pérdidas y ganancias.

8. Las entidades arrendadoras deberán amortizar el coste de todos y cada uno de los bienes adquiridos para su arrendamiento financiero, deducido el valor consignado en cada contrato para el ejercicio de la opción de compra, en el plazo de vigencia estipulado para el respectivo contrato.

9. Lo previsto en el apartado 5 del artículo 11 de esta Norma Foral no será de aplicación a los contratos de arrendamiento financiero regulados en el presente artículo.

Capítulo XV

REGIMEN DE LAS ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS

Artículo 117.—Entidades de tenencia de valores extranjeros

1. Las entidades cuyo objeto social primordial sea la dirección y gestión de valores representativos de los fondos propios de entidades no residentes en territorio español que determinen un porcentaje de participación, directo e indirecto, igual o superior al 5 por 100 y la colocación de

dutenak, eta aipatu sozietate-helburu hori eratzen duten jarduerak eratorritako finantza-baliabideen kokapena, beharrezko giza baliabide eta materialen antolaketa bidez, kapitulu honetan ezarritako araubideari heldu ahal izango diote.

2. Erakundea sozietate gardentzat jotako zergaldietan ezin izango dute kapitulu honetan ezarritako araubidea eduki.

3. Kapitulu honetan ezarritako araubideari heldu dioten erakundeak ezin izango dira izan titulu honen IX. kapituluaren aipatzen diren sozietate-multzoetako parteak.

118. artikulua.—Egoitza espainiar lurraldean ez duten erakundeen berezko fondoan ordezkariatasuna duten baloreen ukantzak eratorritako errentak

1. Partaidetzaren eskualdaketan lortutako errentak en dira zerga oinarrian sartuko, ondorengo beharkizunok betetzen direnean:

a) partaidetza eskualdatu dadin eguna baino aurreko urtean zehar etengabe, edukitzea. Epe honen zenbaketarako, sendoketa-talde bereko enpresa batek partaidetza etengabe izandako aldia kontutan hartuko da Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan aipatzen denaren arabera.

b) Partaidetza ematen duen erakundea zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen beste zerga bati lotua eta ez salbuesita egotea, eta egoitza arau bidez paradisu fiskaltzat jotako lurralde edo lurralderen batean ez edukitzea.

c) Eskualdatutako partaidetzak eratorritako errentak atzerrian burututako enpresa jardueretatik etortzea. Ondore hauetarako ondorengo erregelak hartuko dira kontutan:

a') Orokorrean, erakunde partehartzaileak lortutako diru-sarrerak, 100eko 90ean gutxienez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 40. artikuluan ildotik doazen enpresa jarduerak burutzetik etorri behar dira. Diru-sarrera horien barruan egongo dira halaber, enpresa jarduerak burutzeari lotutako ondare-elementuen eskualdaketatik datozenak, eta dibidendu eta mozkinetako partaidetzak, eta idaztari honetan ezarritako beharkizunak betetzen dituzten espainiar lurraldean egoitza ez duten erakundeen partaidetzaren eskualdaketak eratorritako errentak, egoitza espainiar lurraldean duen erakundeak, 100eko 5eko baino gehiagoko partaidetza duenean.

b') Handizkako salerosketak direnean, atzerrian burututako enpresa jarduerak eratorritako diru-sarreratzat joko dira, ondasunak eskuratzaileen esku partaidetza ematen duen erakundeak egoitza duen herrialde edo lurraldean jarritako eragiketek eratorritakoak, edo bestela espainiarra ez den beste lurralde edo lurralderen batean, horiek partaidetza ematen duen erakundeak dituen giza baliabideen eta materialen antolaketa bidez burutzen direnean.

c') Zerbitzuak direnean, atzerrian burututako enpresa jarduerak eratorritako diru-sarreratzat joko dira partaidetza ematen duen erakundeak egoitza duen lurralde edo lurraldean erabiltzen diren zerbitzuak emateak eratorritakoak edo, bestela, espainiarra ez den beste lurralde edo lurralderen batean, horiek partaidetza ematen duen erakundeak dituen giza baliabideen eta materialen antolaketa bidez burutzen direnean.

d') Kreditu—eta finantza-eragiketak direnean, atzerrian burututako enpresa jarduerak eratorritako diru-sarreratzat joko dira partaidetza ematen duen erakundeak egoitza duen lurralde edo lurraldean egoitza duten pertsona edo erakundeei emandako mailegu eta kredituek eratorritakoak edo, bestela, espainiarra ez den beste lurralde edo lurralderen batean, horiek partaidetza duen erakundeak dituen giza baliabideen eta materialen antolaketa bidez burutzen direnean.

e') Aseguru- eta berraseguru-eragiketak burutzea denean, atzerrian burututako enpresa jarduerak eratorritako diru-sarreratzat joko dira arrisku aseguratuak partaidetza ematen duen erakundeak egoitza duen lurralde edo lurraldean daudenetan, edo bestela espainiarra ez den beste lurralde edo lurralderen batean, horiek partaidetza ematen duen erakundeak dituen giza baliabideen eta materialen antolaketa bidez burutzen direnean.

2. Aurreko idazatik b) eta c) letretan ezarritako beharkizunak partaidetzaren ukantzaren ekitaldi guzti-guztietan bete beharko dira.

3. Foru arau honetako 19. artikuluan 7. idazatian xedatutakoa artikulua honetako lehenengo idazatian aipatutako errentei ezarriko zaie.

119. artikulua.—Balore atzeritarren ukantza duen erakundearen araubidearen ezarpena

1. Kapitulu honetan ezarritako araubidea eduki nahi duten subjektu pasiboek Zerga Administrazioan eskatu beharko dute, arauz zehazten den eran.

Eskabideak oniritzita daudela ulertuko da behin ebazpen epea igarotakoan.

2. Kapitulu honetan ezarritako araubidearen edukitzea baldintzatu egongo da honi dagozkion egitatezko balizkoak betetzera, eta Zerga Administrazioak eskatuz gero, subjektu pasiboak frogatu egin beharko ditu.

los recursos financieros derivados de las actividades constitutivas de dicho objeto social, mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales, podrán acogerse al régimen previsto en el presente capítulo.

2. En aquellos periodos impositivos en los que la entidad tenga la consideración de sociedad transparente no podrá disfrutar del régimen previsto en el presente capítulo.

3. Las entidades acogidas al régimen previsto en el presente capítulo no podrán formar parte de los grupos de sociedades a que se refiere el artículo IX del presente título.

Artículo 118.—Rentas derivadas de la tenencia de valores representativos de los fondos propios de entidades no residentes en territorio español

1. Las rentas obtenidas en la transmisión de la participación no se integrarán en la base imponible, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que el porcentaje de participación se hubiere poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día que se transmita la participación. Para el cómputo de este plazo se tendrá 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 a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este impuesto y no resida en un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal.

c) Que las participaciones objeto de la transmisión correspondan a entidades que realicen actividades empresariales en el extranjero. A estos efectos se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

a') Con carácter general los ingresos obtenidos por la entidad participada deben proceder, al menos en el 90 por 100, de la realización de actividades empresariales en el sentido del artículo 40 de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. También se entenderán comprendidos entre dichos ingresos los derivados de la transmisión de elementos patrimoniales afectos a la realización de actividades empresariales y los dividendos o participaciones en beneficios y rentas derivadas de la transmisión de la participación de entidades no residentes en territorio español que cumplan los requisitos previstos en el presente apartado respecto de las que la entidad residente en territorio español tenga una participación, directa e indirecta, superior al 5 por 100.

b') Tratándose de comercio al por mayor tendrán la consideración de ingresos procedentes de actividades empresariales realizadas en el extranjero los derivados de operaciones en las que 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 cuando las mismas se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.

c') Tratándose de servicios tendrán la consideración de ingresos procedentes de actividades empresariales realizadas en el extranjero los derivados de la prestación de servicios que sean utilizados en el país o territorio en el que resida la entidad participada o en cualquier otro país o territorio diferente del español cuando las mismas se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.

d') Tratándose de operaciones crediticias y financieras tendrán la consideración de ingresos procedentes de actividades empresariales realizadas en el extranjero los derivados de préstamos y créditos 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 cuando las mismas se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.

e') Tratándose de la realización de operaciones de seguro y reaseguro tendrán la consideración de ingresos procedentes de actividades empresariales realizadas en el extranjero los derivados de operaciones en las que 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 cuando las mismas se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.

2. Los requisitos previstos en las letras b) y c) del apartado anterior deberán cumplirse en todos y cada uno de los ejercicios de tenencia de la participación.

3. Lo dispuesto en el apartado 7 del artículo 19 de esta Norma Foral será de aplicación a las rentas a que se refiere el apartado 1 de este artículo.

Artículo 119.—Aplicación del régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros

1. Los sujetos pasivos que deseen disfrutar del régimen previsto en el presente capítulo deberán solicitarlo a la Administración tributaria, en la forma que reglamentariamente se determine.

Las solicitudes se entenderán estimadas una vez transcurrido el plazo de resolución.

2. El disfrute del régimen previsto en el presente capítulo estará condicionado al cumplimiento de los supuestos de hecho relativos al mismo, que deberán ser probados por el sujeto pasivo a requerimiento de la Administración tributaria.

3. Egoitza espainiar lurraldean ez duten erakundeen berezko fondoen ordezkartasuna duten baloreen diruzkoak ez diren ekarkinek foru arau honen 101. artikuluan ezarritako araubidea edukiko dute, ekarkin horiek ematen duten partaidetza-portzentaia edozein izanik ere.

XVI. kapitulua

PARTZIALKI SALBUETSITAKO ERAKUNDEEN ARAUBIDEA

120. artikulua.—Ezarpen eremua

Araubide hau ondorengo erakundeetara ezarriko zaie:

a) Irabazasmorik ez duten fundazio, establezimendu, erakunde eta erkidegoei, Herri Onurako Fundazio eta Erkidegoen eta Interes Orokorrerako Jarduerarako Partaidetza Pribaturako Zerga Pizgarrien Zerga araubideari buruzko abenduaren 9/1995 Foru Arauan ezarritako zerga araubidea edukitzeko behar izan diren betetzen ez dituztenean.

b) Koperatiba-batasun, federakunde eta konfederakundeetara.

c) Elkargo, enpresen eta profesionalen erkidego, ganbara ofizial, hiri-jabetzako ganbara, Merkaratitza, gintza eta itsasketa ganbara, nekazarri ganbara, arrantzaleen kofradia, langileen sindikatu eta alderdi politikoei.

d) Birmoldaketa eta Berrindustrializazioari buruzko uztailaren 26ko 27/1984 Legearen 22. artikuluan itzalpean eraturako lan sustapenerako fondoei.

e) Gizarte Segurantzako lan-istripuetako eta lan-gaixotasunetako mutuei, eurek duten erregulazte-arauegia ezarritako behar izan diren betetzen dituztenean.

121. artikulua.—Errenta salbuetsiak

1. Aurreko artikuluan aipatutako erakundeek lortutako ondorengo errentak salbuetsita egongo dira:

a) Sozietatearen xedea edo helburu zehatza osatzen duten jarduerak burutzetik datozenak.

b) Irabazizko eskuraketak eta eskualdaketak eratorriak, batzuk zein besteak sozietatearen xedea edo helburu zehatza betetzeko lortuak edo burutuak direnean.

c) Sozietatearen xedea edo helburu zehatza betetzeari lotutako ondusun kostubidezko eskualdaketa agerian jarritakoak, lortutako ekoizkin osoa sozietatearen xede edo helburu zehatz horrekin lotutako inbertsio berritarako erabiltzen denean.

Inbertsio berriok, ondare-elementua eman edo eskura jarritako datoren aurreko urtea edo ondorengo hiru urteak bitarteko epean burutu behar dira, eta zazpi urtez jarraituko dute erakundearen ondare izaten, foru arau honen 11. artikuluko 2, 3, 5 eta 6. idazatietan onartutakoetatik ezartzen den amortizazio eraren araberrako iraupen baliagarria txikiagoa ez bada.

Inbertsio berria burututa dagoela ulertuko da gauzatzen den ondare-elementuak eskura jartzen diren datan.

Inbertsioa aipatu epe horren barruan burutzen ez bada, jasotako errentari dagokion kuota osoaren zatia sartuko da, berandutza korrituz gain, hura mugaeguneratu zen zergaldiari dagokion kuotarekin batera.

Aipatu epe hori bukatu baino lehen elementu horiek eskualdatzeak ez kargatutako errentaren zatiaren zerga oinarrian sartzea eragingo du, lortutako zenbatekoa beste berrinbertsio baterako gai ez bada.

2. Aurreko idazatian aipatu den salbuespena ez da hedatuko ekonomi ustiapenak egiteak eratorritako etekinetera, ez ondareak eratorritakoetara, ezta aurreko idazatian aipatutakoak ez diren ondare-gehikuntzetera ere.

3. Ekonomi ustiapen baten etekintzat joko dira, norbere lanetik eta kapitaletik batera eratorritak, edo horietako faktore batetik bakarrik, subjektu pasiboak bere kabuz ekoizpen-bideak eta giza baliabideak antolatzea dakartzaten guztiak edo horietako bakar bat ondasun edota zerbitzuen ekoizpen eta banaketan eskuartzeko helburuarekin.

Ondare-gehikuntza edota urripentzat joko dira subjektu pasiboaren ondarearen balioaren aldakuntzak, haren osaketaren edozein aldakuntza dela eta agerian jartzen direnak.

122. artikulua.—Zerga oinarriaren zehaztapena

1. Zuzeneko zenbatespenaren araubidean, zerga oinarria ekonomi ustiapen baten ekitaldian lortutako etekin garbien, positiboaren eta negatiboaren, erakundearen ondare osatzen duten ondasun eta eskubideek eratorritako etekinen eta ondarearen gehikuntza eta urripenaren batuketara algebrakoaren bidez zehaztuko da.

Etekin garbien zenbatekoa foru arau honen IV. tituluan ezarritako arauak ezarritako zehaztuko da.

Ondarearen gehikuntzen eta urripenen zenbatekoa ondoren azalduko den eran zehaztuko da:

a) Kostubidezko edota dohainezko eskualdaketa denean, ondare-elementuen eskuraketaren eta eskualdaketen baloreen arteko diferentzia.

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 101 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación que dichas aportaciones confieran.

Capítulo XVI

REGIMEN DE LAS ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS

Artículo 120.—Ámbito de aplicación

El presente régimen se aplicará a las siguientes entidades:

a) Las fundaciones, establecimientos, instituciones y asociaciones sin ánimo de lucro que no reúnan los requisitos para disfrutar del régimen fiscal establecido en la Norma Foral 9/1995, de 5 de diciembre, de Régimen Fiscal de Fundaciones y Asociaciones de Utilidad Pública y de Incentivos Fiscales a la participación privada en actividades de interés general.

b) Las uniones, federaciones y confederaciones de Cooperativas.

c) Los colegios profesionales, las asociaciones empresariales y profesionales, las cámaras oficiales, las cámaras de la propiedad urbana, las cámaras de industria, comercio y navegación, las cámaras agrarias, las cofradías de pescadores, los sindicatos de trabajadores y los partidos políticos.

d) Los Fondos de Promoción de Empleo constituidos al amparo del artículo 22 de la Ley 27/1984, de 26 de julio, sobre Reconversión y Reindustrialización.

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

Artículo 121.—Rentas exentas

1. Estarán exentas las siguientes rentas obtenidas por las entidades que se citan en el artículo anterior:

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 social o finalidad específica.

c) Las que se pongan de manifiesto en la transmisión onerosa de bienes afectos a la realización del objeto social o finalidad específica cuando el total producto obtenido se destine a nuevas inversiones relacionadas con dicho objeto social o finalidad específica.

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 siete años, excepto que su vida útil conforme al método de amortización, de los admitidos en los apartados 2, 3, 5 y 6 del artículo 11 de esta Norma Foral, que se aplique, 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, la parte de cuota íntegra correspondiente a la renta obtenida se ingresará, además de los intereses de demora, conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que venció aquél.

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 exención a que se refiere el apartado anterior no alcanzará a los rendimientos derivados del ejercicio de explotaciones económicas, ni a los derivados del patrimonio, ni tampoco a los incrementos de patrimonio distintos de los señalados en el apartado anterior.

3. Se considerarán rendimientos de una explotación económica todos aquellos que, procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de estos factores, supongan por parte del sujeto pasivo 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.

Se considerarán incrementos o disminuciones de patrimonio las variaciones en el valor del patrimonio del sujeto pasivo que se pongan de manifiesto con ocasión de cualquier alteración en la composición de aquél.

Artículo 122.—Determinación de la base imponible

1. En el régimen de estimación directa la base imponible se determinará mediante la suma algebraica de los rendimientos netos, positivos o negativos, obtenidos en el ejercicio de una explotación económica, de los rendimientos procedentes de los bienes y derechos que integran el patrimonio de la entidad y de los incrementos y disminuciones de patrimonio.

El importe de los rendimientos netos se determinará aplicando las normas previstas en el título IV de esta Norma Foral.

El importe de los incrementos y disminuciones de patrimonio se determinará de la siguiente manera:

a) En el supuesto de transmisión onerosa o lucrativa, la diferencia entre los valores de adquisición y transmisión de los elementos patrimoniales.

b) Bestelako balizkoetan, ondare-elementuen eskuraketaren balioa.

Dohainezko eskualdaketa—edo eskuraketa-balizkoetan merkatuko balio arrunta hartuko da.

Foru arau honen 15. artikuluko 11. idazatian ezarritakoa ezarriko da ondarearen gehikuntzak zerga oinarrian sartzeko.

2. Ez dira zergatik ken litekeen gastutzat joko:

a) Sozietatearen xedea edo helburu zehatza osatzen duten jarduerak burutzetik datozen errenta salbuetsiak lortzeari, zuzenean zein zeharka, egozkarri diren gastuak.

b) Errenten ezarpena osatzen duten kopuruak eta, bereziki, ekonomi eragiketetatik etorrira, jarduera salbuetsiei eusteko erabiltzen diren sobe-rakinak.

c) Norbere lanetik jasotako prestazioei eratxikitako gehiegizko balioa aitortutako zenbatekoaren gainean Pertsona Fisikoen Errentaren gai-neko Zergako atxikipenatarako.

IX. titulua

ZERGAREN KUDEAKETA

I. kapitulua

ERAKUNDEEN AURKIBIDEA

123. artikulua.—Erakundeen aurkibidea

1. Ogasun eta Finantza Sailak erakundeen aurkibide bat eraman-gu du, zeinetan Bizkaiko Lurralde Historikoan zergak ordaintzen dituzten erakundeek emango baitute izena.

2. Arau bidez ezarriko dira erakundeen aurkibideko alta, izena eman eta baxa emateko prozedurak.

124. artikulua.—Baxa erakundeen aurkibidean

1. Zerga Administrazioak, aurretiaz interesatuari entzunda, behin-behineko baxa-erabakia eman ahal izango du ondorengo kasuetan:

a) Erakundearen Zerga Administrazioarekiko zerga-zordunketek huts egin dutela adierazten dutenean, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergabilketari buruzko Araudian ezarritakoaren arabera.

b) Erakundeak zerga honi dagokion aitortpena aukezten ez duenean.

2. Behin-behineko baxa-erabakia erregistro publikoari jakinaraziko zaio, zeinek baxa horri lotutako erakundeari irekitako orrian betetzeari ekingo baitio bazterreko ohar bat, zeinetan jasoko baita, aurrerantzean, ezin-gu dela burutu hari dagokion inolako izenmaterik erakundeen aurkibidearen alta-ziurtagirik aurkeztu gabe.

3. Behin-behineko baxa-erabakiak ez du salbutzen horri lotutako erakunde berari doazkion zerga-betebehar batetik ere.

125. artikulua.—Lankidetzeta betebeharrak

1. Bizkaiko Lurralde Historikoko erregistro publikoko titularrek Ogasun eta Finantza Sailera bidaliko dute hilabetero erakundeen zerrenda, zeinen eraketa, ezarpena, aldarazpena, eraldaketa edota iraungipena inskribatuta aurreko hilabetearen.

2. Betebehar berbera izango dute notarioek, edozein erakunde-mota-ren eraketa, aldarazpena, eraldaketa edota iraungipena eskuesten duten eskritura eta bestelako agiriei dagokienean.

II. kapitulua

KONTABILITATEKO BETEBEHARRAK. KONTABILIZATU GABEKO ONDASUN ETA ESKUBIDEAK. BORONDATEZKO BALORAZIOAK

126. artikulua.—Kontabilitateko betebeharrak. Administrazioaren ahalmenak

1. Zerga honetako subjektu pasiboek Merkataritzako Kodean ezarritakoaren arabera eraman beharko dute beren kontabilitatea, edota aginduzkoa duten arauetan ezarritakoaren arabera.

2. Zerga Administrazioak egiaztapena burutu ahal izango du, subjektu pasiboaren negozioei lotutako kontabilitatea, liburu, eskutizketa, agiriak eta ziurtagiriak aztertuz, baita kontabilitate-programak, artxibategiak eta euskarri magnetikoak ere. Zerga Administrazioak zuzenean aztertu ahal izango du aurreko leerroaldean aipatzen den dokumentazioa eta bestelako elementuak, bere langileen bitartez, ustez beharrezkoak diren kontabilitateko oharak hartu ahal izango dituztelarik, eta kopia lortu haien pentzutan, euskarri magnetikoetan ere bai, idazati honetan aipatzen diren edozein datu edo agiriri dagokienean.

127. artikulua.—Kontabilizatu gabeko edo aitortu gabeko ondasun eta eskubideak: errentak lortzen direlako uestezkotasuna.

1. Titulartasuna subjektu pasiboari dagokiolarik, kontabilitateko liburu-erregistratuta ez dauden ondare-elementuak aitortu gabeko errenten-pentzutan eskuratu direla uste izango da.

Ustezkotasunak berdin jokatuko du eskuraketaren balio partziala ezkatuz gero.

b) En los demás supuestos, el valor de adquisición de los elementos patrimoniales.

En los supuestos de transmisión o adquisición a título lucrativo se tomará el valor normal de mercado.

Lo previsto en el apartado 11 del artículo 15 de esta Norma Foral será de aplicación a los efectos de integrar los incrementos de patrimonio en la base imponible.

2. No tendrán la consideración de gastos fiscalmente deducibles:

a) Los gastos imputables, directa o indirectamente, a la obtención de rentas exentas que procedan de la realización de actividades que constituyan el objeto social o finalidad específica.

b) Las cantidades que constituyan aplicación de las rentas y, en particular, los excedentes que, procedentes de operaciones económicas, se destinen al sostenimiento de actividades exentas.

c) El exceso de valor atribuido a las prestaciones de trabajo personal recibidas sobre el importe declarado a efectos de retenciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Título IX

GESTION DEL IMPUESTO

Capítulo I

EL INDICE DE ENTIDADES

Artículo 123.—Índice de Entidades

1. El Departamento de Hacienda y Finanzas 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 124.—Baja 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 concierne 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 125.—Obligación de colaboración

1. Los titulares de los registros públicos del Territorio Histórico de Bizkaia remitirán mensualmente al Departamento de Hacienda y Finanzas una relación de las entidades cuya constitución, establecimiento, modificación o extinción hayan inscrito durante el mes anterior.

2. La misma obligación incumbirá a los notarios en cuanto a las escrituras y demás documentos que autoricen la constitución, modificación, transformación o extinción de toda clase de entidades.

Capítulo II

OBLIGACIONES CONTABLES. BIENES Y DERECHOS NO CONTABILIZADOS. REVALORIZACIONES VOLUNTARIAS

Artículo 126.—Obligaciones contables. Facultades de la Administración

1. Los sujetos pasivos 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.

2. La Administración tributaria podrá realizar la comprobación e investigación mediante el examen de la contabilidad, libros, correspondencia, documentación y justificantes concernientes a los negocios del sujeto pasivo, incluidos los programas de contabilidad y los archivos y soportes magnéticos. La Administración tributaria podrá analizar directamente la documentación y los demás elementos a que se refiere el párrafo anterior, pudiendo tomar nota por medio de su personal de los apuntes contables que se estimen precisos y obtener copia a su cargo, incluso en soportes magnéticos, de cualquiera de los datos o documentos a que se refiere este apartado.

Artículo 127.—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 sujeto pasivo 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. Subjektu pasiboa kontabilitatean erregistratuta ez dauden ondare-elementuen jabe dela uste izango da, horien edukitza berak due-nean.

3. Aitortu gabeko errentaren zenbatekoa kontabilitateko liburuetan erregistratu gabe dauden ondasun edo eskubideen eskuraketaren balioa dela uste izango da, eskuraketa finantzatzeko hartutako benetako zorren zenbatekoan gutxitua, kontabilizatu gabekoak hauek ere. Zenbateko gordina inoiz ere ezin izango da negatiboa izan.

Eskuraketaren balioaren zenbatekoa horren zirurtagirien bidez frogatuko da, eta horrela ezin izango balitz, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritako balorazio erregelak ezarritu.

4. Aitortu gabeko errentak daudela uste izango da subjektu pasiboaren kontabilitate-liburuetan ez dauden zorrak erregistratu direnean.

5. Aurreko idazatietan dauden ustezkotasunen ondoriozko errentaren zenbatekoa preskribatu gabeko zergaldi antzinakoenari egotziko zaio, subjektu pasiboak beste bati edota batzuei dagokiela frogatzen ez badu.

6. Aurreko 1. idazatian aipatu diren ondare-elementuen balioa, behin zerga oinarrian sartutakoan, zergaren ondore guztietarako baliozkoa izango da.

128. artikulua.—Kontabilitateko borondatezko birbaloraketak

1. Kontabilitateko birbaloraketak burutu dituzten subjektu pasiboek eta berorien zenbatekoa zerga oinarrian sartuta ez badago, txostenean aipatu beharko dute horien zenbatekoa, zein elementuri dauden lotuta eta zain zergaldi edo alditan egin ziren.

Aipamen horiek birbaloratutako elementuak subjektu pasiboaren ondarean dauden ekitaldiei dagozkien txosten guzti-guztietan azaldu beharko dira.

2. Aurreko idazatian ezarritako betebeharrak ez betetzea zerga-urrazte soiltzat joko da.

Urratze hori behin zehatuko da birbaloraketaren zenbatekoaren 100eko 5eko isunarekin, eta hori ordaintzeak ez du ekarriko aipatu zenbateko hori, zergaren ondoretarako, birbaloraketagaitan den ondare-elementuaren balioari sartzea.

III. kapitulua

AUTOLIKIDAZIORAKO AITORPENEA ETA BEHIN-BEHINEKO LIKIDAZIOA

129. artikulua.—Aitorpenak

1. Subjektu pasiboak behartuta daude zerga honen ziozko aitorpena aurkezteko eta sinatzeko, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztutako lekuan eta moduan.

Aitorpen hori zergaldia bukatu eta geroko sei hilabeteen egutegiko ondorengo 25 eguneetako epean aurkeztuko da.

2. Foru arau honen 9. artikuluan aipatzen diren subjektu pasibo salbuetsiak ez daude aitorpena egitera behartuta.

3. Foru arau honen VIII. tituluko XVI. kapituluan aipatzen diren subjektu pasibo salbuetsiak aitorpena egitera behartuta daude salbuetsi gabeko errentei dagokienez, aipatu errentok atxikitzeko betebeharrak ez badute eta jasotzen dituzten bakarrik badira.

4. Bizkaian jarduteaz gain, Euskal Herriko Autonomi Erkidegoan ere diharduten erakundeek, edota araubide bereko lurraldeetan, edota bietan, Bizkaiko Foru Aldundian eskatutako dokumentazioa auzeratu beharko dute beste eskudun Zerga Administrazioei dagokienez dituzten betebeharrak kalterik gabe.

130. artikulua.—Autoliquidazioa eta zerga-zorren sarrera

1. Subjektu pasiboek, beren aitorpena aurkeztzen dutenean, dagozkien zorra zehaztu beharko dute, eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztutako lekuan eta moduan sartu.

2. Zerga-zorren ordaintze ondoren azalduko diren ondasunak emanez burutu ahal izango da:

a) Euskal Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legean aipatzen diren Kultur Ondare Saikatuaren Inbentarioan inskribatuta edota Inbentario Orokorrean sartuta dauden Euskal Kultur Ondarekoak.

b) Espainiar Ondare Historikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legearen 73. artikuluan xedatutakoaren arabera, Ondare Higikorren Inbentario Orokorrean edota Kulturarako interesgarriak diren Ondasunen Erregistro Orokorrean inskribatutak dauden Espainiar Ondare Historikoa osatzen dutenak.

Aipatutako ondasunen ordaintzearen ordainerako ematea dela eta, agerian jartzen diren errentak ez dira zerga oinarrian sartuko.

131. artikulua.—Behin-behineko likidazioa

Zerga-kudeaketarako organoek bidezkoa den behin-behineko likidazioa igorri ahal izango dute Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean 123. artikuluan xedatutakoaren arabera, Zerga Ikuskatzailetzak geroago egin ditzakeen egiaztapenaren eta ikerketaren kalterik gabe.

2. Se presumirá que los elementos patrimoniales no registrados en contabilidad son propiedad del sujeto pasivo 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.

4. Se presumirá la existencia de rentas no declaradas cuando hayan sido registradas en los libros de contabilidad del sujeto pasivo 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 sujeto pasivo pruebe que corresponde a otro u otros.

6. El valor de los elementos patrimoniales a que se refiere el apartado 1 anterior, en cuanto haya sido incorporado a la base imponible, será válido a todos los efectos fiscales.

Artículo 128.—Revalorizaciones contables voluntarias

1. Los sujetos pasivos 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 sujeto pasivo.

2. Constituirá infracción tributaria simple el incumplimiento de la obligación establecida en el apartado anterior.

Dicha infracción se sancionará, por una sola vez, con una multa 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.

Capítulo III

DECLARACION AUTOLIQUIDACION Y LIQUIDACION PROVISIONAL

Artículo 129.—Declaraciones

1. Los sujetos pasivos estarán obligados a presentar y suscribir una declaración por este Impuesto en el lugar y en la forma determinados 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.

2. Los sujetos pasivos exentos a que se refiere el artículo 9 de esta Norma Foral no estarán obligados a declarar.

3. Los sujetos pasivos exentos a que se refiere el capítulo XVI del título VIII de esta Norma Foral estarán obligados a declarar respecto de las rentas no exentas, excepto que dichas rentas estuvieran sujetas a obligación de retener y fueren las únicas que obtengan.

4. Las entidades que además de operar en Bizkaia lo hagan en el resto de la Comunidad Autónoma del País Vasco, o en territorio de régimen común, 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.

Artículo 130.—Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria

1. Los sujetos pasivos, 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 pago de la deuda tributaria podrá realizarse mediante entrega de los siguientes bienes:

a) Los integrantes de Patrimonio Cultural Vasco que estén inscritos en el Registro de Bienes Culturales Calificados o incluidos en el Inventario General a que se refiere la Ley 7/1990, de 3 de julio, de Patrimonio Cultural Vasco.

b) Los integrantes del Patrimonio Histórico Español que estén inscritos en el Inventario General de Bienes Muebles o en el Registro General de Bienes de Interés Cultural, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 73 de la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español.

No se integrarán en la base imponible las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la dación en pago de los bienes referidos.

Artículo 131.—Liquidación provisional

Los órganos de gestión tributaria podrán girar la liquidación provisional que proceda de conformidad con lo dispuesto en el artículo 123 de la Norma Foral General Tributaria, sin perjuicio de la posterior comprobación e investigación que pueda realizar la Inspección de los Tributos.

IV. kapitulua

ADMINISTRAZIOAREN ARIOZKO ITZULKETA

132. artikulua.—Administrazioaren ariozko itzulketa

1. Foru arau honen 47. artikuluan aipatzen diren kopuruen baturak autolikidazioaren emaitzako kuotaren zenbatekoa gainditzen duenean, Zerga Administrazioa aitopenaren aurkezpenerako epea bukatu eta ondorengo sei hilabeteen barruan behin-behineko likidazioa egitera behartuta egongo da.

2. Behin-behineko likidazioaren emaitzako kuota aurreko idazatian aipatu diren kontzeptuen batura baino txikiagoa denean, Zerga Administrazioak hilabete epean bere arioz itzultzeari ekingo dio kuota horren gainean sartutako soberakina.

Itzulketen zenbatekoak ezin izango du gainditu, sekula ere, eginda-ko atxikipen edota egin beharrekoen zenbatekoa, ez eta konturako diru-sarrerak, eta, hala denean, zatikako ordainketa.

3. Behin-behineko likidazioa aurreko 1. idazatian ezarritako sei hilabete epean egingo ez balitz, Zerga Administrazioak ondorengo hilabeteen bere arioz itzultzeari ekingo lioke autolikidatutako kuotaren gaineko soberakina, bidezkoak gerta litezkeen geroagoko behin-behineko likidazioen preaktikaren kalterik gabe.

4. Itzulketa egiteko epe hau burutu gabe igarotakoan, subjektu pasiboak eskubidea izango du berandutza korrituak kobratzeko, legezko korrituaren arabera itzulketari ekin behar izan zitzaion egunetik zenbatuta.

5. Arau bidez zehaztuko dira artikulua honetan aipatzen den Administrazioaren ariozko itzulketa burutzeko ordainketa-prozedura eta modua.

V. kapitulua

ATXIKITZEKO ETA KONTURA SARTZEKO BETEBEHARRA

133. artikulua.—Atxikipenak eta konturako sarrerak

1. Zerga honi loturiko errentak ordaintzen edo abonatzen dituzten erakundeak, ondasun-erkidegoak eta jabeen erdidegoak barne, atxikitze-ara edota konturako sarrerak egitera behartuta egongo dira, konturako ordainketa-kontzeptuan, arau bidez zehaztutako kopurua eta Bizkaiko Foru Ogasunean zenbatekoa sartzera ezarritako kasu eta moduetan. Era berean, banako enpresariak eta profesionalak ere atxiki eta sartu egin beharko dute dituzten enpresa jarduerak, edota lanbide jarduerak egitean ordaintzen edo abonatzen dituzten errentei dagozkienak, eta espainiar lurraldean zarpetze iraukorren bidez diharduten pertsona fisiko ez-egoiliarrek ere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 11.1.b) artikuluan ezarritakoaren arabera norbere betebeharrak dela-eta zergak ordaindu behar dituztenean.

2. Atxikitze behartutako subjektuak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztutako eredu, epe, modu eta tokietan aurkeztu beharko du atxikitako kopuruen aitopena edo, bestela, aitopen negatiboa, horiek burutu ez direnean. Aldi berean, atxikipenen urteko laburpen bat aurkeztuko du arau bidez zehaztutako edukiarekin.

3. Atxikitze behartutako subjektuak, arau bidez zehaztutako baldintzetan, burututako atxikipenaren edo burututako konturako beste ordainketa batzuen egiaztagiria luzatu beharko du.

4. Atxikipenik ez dagoeneko balizkoak arau bidez ezarriko dira. Ez da atxikipenik egingo honako kasuetan bereziki:

a) Foru arau honen 9. artikuluan aipatutako erakundeek lortutako errentetan.

b) Erakunde zerga gardentasuneko araubidean dagoen zergaldiek eratorritako dibidendu edo mozkinetako partaidetzetan.

c) Zergak sozietate-multzoen araubidean ordaintzen dituen talde bateko partaide diren sozietateen artean ordaindutako dibidendu edo mozkinetako partaidetzetan eta korrituetan.

d) Foru arau honen 33. artikuluko 2. idazatian aipatu diren dibidendu eta mozkinetako partaidetzetan.

134. artikulua.—Subjektu pasiboaren betebeharrak zerga egoitzari dago-kionez

Subjektu pasiboek Zerga Administrazioari jakinarazi beharko diote zerga egoitza aldatzen dutenean, eta honek, aldi berean, horren aldaketa eragin ahal izango du, Zergei buruzko Foru Arau Orokorren 45. artikuluan xedatutakoaren arabera.

VI. kapitulua

ADMINISTRAZIOAREN AHALMENA
ZERGA OINARRIA ZEHAZTEKO**135. artikulua.—Administrazioaren ahalmena zerga oinarria zehazteko**

Bakarrik zerga oinarria zehazteko ondorioetarako, Zerga Administrazioak kontabilitateko emaitza zehaztu ahal izango du, foru arau honen 10. artikuluko 3. idazatian aipatu diren arauak ezarritik.

Capítulo IV

DEVOLUCION DE OFICIO

Artículo 132.—Devolución de oficio

1. Cuando la suma de las cantidades a que se refiere el artículo 47 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.

2. Cuando la cuota resultante de la liquidación provisional sea inferior a la suma de los conceptos a que se refiere el apartado anterior, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio, en el plazo de un mes, el exceso ingresado sobre dicha cuota.

El importe de las devoluciones no podrá exceder, en ningún caso, de la cuantía de las retenciones practicada o que deberían haberse practicado, los ingresos a cuenta y, en su caso, el pago fraccionado.

3. Si la liquidación provisional no se hubiera practicado en el plazo de seis meses establecido en el apartado 1 anterior, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio en el mes siguiente, el exceso ingresado sobre la cuota autoliquidada, sin perjuicio de la práctica de las liquidaciones provisionales ulteriores que pudieran resultar procedentes.

4. Transcurrido el plazo para efectuar la devolución sin haber tenido lugar ésta, el sujeto pasivo tendrá derecho a que le sean abonados los intereses de demora correspondientes conforme al interés legal computados desde el día en que se debió proceder a la devolución.

5. 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

OBLIGACION DE RETENER E INGRESAR A CUENTA

Artículo 133.—Retenciones e ingresos 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 su importe en la Hacienda Foral de Bizkaia en los casos y formas que se establezcan. 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 empresariales o profesionales, así como las personas físicas no residentes en territorio español que operen en él mediante establecimiento permanente, que estén sometidas a contribuir por obligación personal de acuerdo con lo previsto en el artículo 11.1.b) de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. El sujeto 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 sujeto 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 la entidades a que se refiere el artículo 9 de esta Norma Foral.

b) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad se hallase en régimen de transparencia fiscal.

c) Los dividendos o participaciones en beneficios e intereses satisfechos entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades.

d) Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 2 del artículo 33 de esta Norma Foral.

Artículo 134.—Obligaciones de los sujetos pasivos en relación al domicilio fiscal

Los sujetos pasivos estarán obligados a poner en conocimiento de la Administración tributaria el cambio de su domicilio fiscal y ésta, a su vez, podrá promover el cambio del mismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 45 de la Norma Foral General Tributaria.

Capítulo VI

FACULTADES DE LA ADMINISTRACION
PARA DETERMINAR LA BASE IMPONIBLE**Artículo 135.—Facultades de la Administración para determinar la base imponible**

A los solos efectos de determinar la base imponible, la Administración tributaria podrá determinar el resultado contable, aplicando las normas a que se refiere el apartado 3 del artículo 10 de esta Norma Foral.

X. titulua
JURISIDKZIO MAILA

136. artikulua.—Jurisdikzio eskuduna

Administrazioarekiko auzibideen jurisdikzioa izango da, ekonomia-administraziozko bidea aurretiaz agortua dela, Zerga Administrazioaren eta subjektu pasiboen artean foru arau honetan aipatzen den edozein konturi lotuta sortzen diren egitatezko eta zuzenbidezko hizka-mizkak ebazteko eskudun bakarra.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa.—Dibidenduen ezarpen bikoitzaren ziozko kenkariaren murrizketa

Ondorengo hauek ez dute izango foru arau honen 33. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubiderik:

a) Petrolio-sektorea Europako Erkidegoaren Eremura moldatzeko aurreranzko Premiazko Neurri buruzko ekainaren 5eko 15/1992 Legearen 3. artikuluko 1. idazatian aipatu diren ondare-gehikuntzei dagozkien emaitzekin osatutako salbuespenen pentzutan banatutako mozkinak.

b) Funtzio Publikoaren Araubide Juridikoaren Eraldaketarako Zerga Neurriak onetsi zituen abenduaren 29ko 22/1993 Legearen 2. artikuluan ezarritakoaren arabera hobaritutako etekinei dagozkien mozkinen pentzutan banatutako dibidenduek, eta azaroaren 15eko 12/1993 Foru Legearen 19. artikuluan eta uztailaren 6ko 19/1994 Legearen bosgarren xedapen gehigarrian ezarritako hobariari lotutako sozietateetatik datozen etekinei dagozkien edota ondorengo foru arauetan ezarritako salbuespena aplikak diekeen sozietateei dagozkienek, Gipuzkoako ekainaren 36ko 11/1993, Arabakoak, uztailaren 5eko 18/1993 eta Bizkaikoak, ekainaren 24ko 5/1993.

Salbuespenen banaketa egonez gero, sozietatearen erabakiko ize-zeztapenari begiratuko zaio, salbuespen horiei abonaturako lehenengo kopuruak ezarritzat joko direlarik.

Bigarrena.—Finantza-aktiboei eta beste balore higikor batzuei dagozkien atxikipen, eskualdaketa eta betebeharrak buruzko arauak

1. Kapital higikorrean inplizitu dauden etekinen gainean atxikitze-ko betebeharraren ondorioetarako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren kontura, atxikipen hau ondorengo pertsona edo erakundeek egingo dute:

a) Arau bidez atxikitze-ko betebeharrak ezarritako finantza-aktiboen eskualdaketa edo berreskuraketan lortutako etekinetan, atxikitzaileak eragiketaren erantzuleak diren erakunde jaulkitzaileak edo finantza-erakundeak izango dira.

b) Tituluaren dokumentatu gabeko eragiketei dagozkien eskualdaketa lortutako etekinetan, eta finantza-erakunde bati eskatutako eskualdaketa ere, atxikitzaile eskualdatzailearen kontura jokatzeko duen banketxe, kutxa edo erakunde bat izango da.

c) Aurreko letratan bildu ez diren kasuetan, atxikipena egingo duen fedemaile publikoaren eskuhartzea derrigorrezkoa izango da.

2. Atxikigai diren etekin inplizitudun titulu edo aktiboen lorpenari edo besterenganaketari ekiteko, horien aurretiazko eskuraketa egiaztatu behar da fedemaileen edo aurreko idazatian aipaturako finantza-erakundearen eskuhartzearen bidez, eta zein salneurritan burutu zen eragiketa ere.

Aurreko lerroaldearen arabera, titulua edo aktiboaren edukitzaileari berreskuraketa egin behar ez dioten eragiketen jaulkitzaileak edo finantza-erakunde erantzuleak kopuru horren araberrako gordailua eratu dute, epai-agintaritzaren esku geratuko dena.

3. Efektu publiko, balore eta bestelako titulu eta finantza-aktiboen jaulkipen, harpidetza, eskualdaketa, truke, bihurketa, kitapen eta berreskuraketan, eta horiei buruzko eskubide errealei buruzko eragiketetan ere esku hartzen duten fedemaile publikoek Zerga Administrazioari jakinarazi behar dizkiete eragiketa horiek, parte hartzen duten subjektuen izenen zerrenda aurkeztuz, horien helbidea eta identifikazio fiskalaren zenbakia zehaztuz eta efektu publikoen, baloreen tituluen eta aktiboen kopurua eta eragiketaren salneurria eta data ere, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak hazten duen ereduaren arabera.

Betebeharrak izango dute kreditu-erakunde eta finantza-establezimenduen, balore-sozietateen eta agentzien, beste finantza-bitartekariak eta beste edozein pertsona fisiko edo juridikoa, ohiki efektu publikoen, baloreen edo bestelako titulu eta finantza-aktiboen aurkibideen eta etorkizunen bitartekoketari ekiten diotenean, edota balibideen hartze eta ezarpenari, edozein balore edo efektu-motaren bidez.

Era berean, jakinarazpen-betebeharrak honi lotuta egongo dira talde-inbertsioetarako erakundearen sozietate kudeatzaileak ere, erakunde horietan dituzten akzio eta partaidetzei dagozkienak.

Idazati honetan ezarritako jakinarazpen-betebeharrak, bertan aipatzen diren atxikipenaren pean jarritako eragiketei dagozkienek, betetzat joko

Título X
ORDEN JURISDICCIONAL

Artículo 136.—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 sujetos pasivos en relación con cualquiera de las cuestiones a que se refiere esta Norma Foral.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.—Restricciones a la deducción por doble imposición de dividendos

No tendrán derecho a la deducción prevista en el artículo 33 de esta Norma Foral:

a) Los beneficios distribuidos con cargo a las reservas constituidas con los resultados correspondientes a los incrementos de patrimonio a que se refiere 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.

b) Los dividendos distribuidos con cargo a beneficios correspondientes a rendimientos bonificados de acuerdo con lo previsto en 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, y de rendimientos procedentes de sociedades acogidas a la bonificación establecida en el artículo 19 de la Ley Foral 12/1993, de 15 de noviembre, y en la disposición adicional quinta de la Ley 19/1994, de 6 de julio, o de sociedades a las que sea aplicable la exención prevista en las Normas Forales 11/1993, de 26 de junio, de Gipuzkoa, 18/1993, de 5 de julio, de Alava y 5/1993, de 24 de junio, de Bizkaia.

En caso de distribución de reservas se atenderá a la designación contenida en el acuerdo social, entendiéndose aplicadas las primeras cantidades abonadas a dichas reservas.

Segunda.—Normas sobre retención, transmisión y obligaciones formales relativas a activos financieros y otros valores mobiliarios

1. A los efectos de la obligación de retener sobre los rendimientos implícitos del capital mobiliario, a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades, esta retención se efectuará por las siguientes personas o entidades:

a) En los rendimientos obtenidos en la transmisión o reembolso de los activos financieros sobre los que reglamentariamente se hubiera establecido la obligación de retener, el retenedor será la entidad emisora o las instituciones financieras encargadas de la operación.

b) En los rendimientos obtenidos en transmisiones relativas a operaciones que no se documenten en títulos, así como en las transmisiones encargadas a una institución financiera, el retenedor será el Banco, Caja o Entidad que actúe por cuenta del transmitente.

c) En los casos no recogidos en las letras anteriores, será obligatoria la intervención de fedatario público que practicará la correspondiente retención.

2. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos con rendimientos implícitos que deban ser objeto de retención, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras mencionadas en el apartado anterior, así como el precio al que se realizó la operación.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo, deberá constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

3. Los fedatarios públicos que intervengan o medien en la emisión, suscripción, transmisión, canje, conversión, cancelación y reembolso de efectos públicos, valores o cualesquiera otros títulos y activos financieros, así como en operaciones relativas a derechos reales sobre los mismos, vendrán obligados a comunicar tales operaciones a la Administración tributaria presentando relación nominal de los sujetos intervinientes con indicación de su domicilio y número de identificación fiscal, clase y número de los efectos públicos, valores, títulos y activos, así como del precio y fecha de la operación, en los plazos y de acuerdo con el modelo que determine el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

La misma obligación recaerá sobre las entidades y establecimientos financieros de crédito, las sociedades y agencias de valores, los demás intermediarios financieros y cualquier persona física o jurídica que se dedique con habitualidad a la intermediación y colocación de efectos públicos, valores o cualesquiera otros títulos de activos financieros, índices, futuros y opciones sobre ellos; incluso los documentos mediante anotaciones en cuenta, respecto de las operaciones que impliquen, directa o indirectamente, la captación o colocación de recursos a través de cualquier clase de valores o efectos.

Asimismo estarán sujetas a esta obligación de información las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva respecto de las acciones y participaciones en dichas instituciones.

Las obligaciones de información que establece este apartado se entenderán cumplidas respecto a las operaciones sometidas a retención que en

dira hartzaileen zerranda aurkezten denean, atxikipenen urteko laburpen ofizialaren ereduari lotuta.

4. Zerga Administrazioari jakinarazi beharko diote metal eta objektu preziatuen, filateliarako balioa duten tinbreen, numismatikarako balioa duten piezen eskuraketaren ordezkariatasuna duten ziurtagirien, gordeagiriaren edo agirien jaulkipena, ohiki horrelako baloreetan inbertitzea sustatzeari ekiten dioten pertsona fisiko eta juridikoek.

Hirugarrena.—Lehenespenezko harpidetzarako zenbait eskubideren zerga-tratamendua Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan

Balore-merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean ezarritako bigarren mailako balore-merkaturen batean negoziatzeko onartu baino lehen, sozietate baten akzioen hedatze-maila gehitzeko asmoz burututako kapital-zabalkuntzak eratorritako lehenespenezko harpidetzarako eskubideen eskualdaketarengatik lortutako zenbatekoak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren subjektu pasiboentzat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 48.1.a artikuluan ezarritako zerga-tratamendua izango du.

Onarpen-eskabidea bi hilabeteko epean ez aurkezteak, kapital-zabalkuntza egiten den unetik kontatzen hasita, aipatu onarpen-eskabidea kentzeak, onarpena ukatzeak edota negoziaketa hasi eta bi urte igaro baino lehen kanpora botatzeak harpidetza-eskubideen eskualdaketarengatik lortutako zenbateko osoari dagozkion zergak ordaintzea ekarriko dute.

Laugarrena.—Zenbait Zerga-kontzeptu Europako Erkidegoen Zuzentarau eta Araudiei Egokitzeari buruzko ekainaren 26ko 4/1992 Foru Arauari buruzko aipamenak. Hirilurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergaren araubidea

1. Zenbait Zerga-kontzeptu Europako Erkidegoen Zuzentarau eta Araudiei Egokitzeari buruzko ekainaren 26ko 4/1992 Foru Arauaren 2. artikuluko 4. idazatikoa jarduera-adarraren definizioari eta 1. artikuluko eragiketei Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 7.1.b) artikulua egiten dien aipamenak, beti ere eragiketek foru arau honetako I. tituluan araupetutako zerga-arabiderako eskubidea dutenean, foru arau honen 90. artikuluan definitutako batagite, banaketa, jarduera-adarren ekarpenak eta balore-trukeei eginak direla ulertuko da.

2. Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko martxoaren 23ko 3/1989 Foru Arauko 19 bis artikulua eta 41.I.B)11 artikulua, 2. artikuluko 1, 2 eta 3. idazatietako batagite eta banaketa definizioei eta Zenbait Zerga-kontzeptu Europako Erkidegoen Zuzentarau eta Araudiei Egokitzeari buruzko ekainaren 26ko 4/1992 Foru Arauaren I. tituluko araubide bereziari egiten dieten aipamenak ondorengoei eginak direla ulertuko da: foru arau honetako 90. artikuluko 1, 2, 3 eta 5. idazatiei eta 101. artikuluari; eta Zenbait Zerga-kontzeptu Europako Erkidegoen Zuzentarau eta Araudiei Egokitzeari buruzko ekainaren 26ko 4/1992 Foru Arau honetako I. tituluko araubide bereziari egindako aipamenak foru arau honetako VIII. tituluko X. kapitulari eginak direla ulertuko da.

3. Foru arau honen VIII. tituluko X. kapituluaren araupetutako araubide berezia ezarri behar duten eragiketek eratorritako hiriko lurraldeen eskualdaketak direla-eta Hirilurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zerga ez da sortuko, foru arau horretako 101 eta 102. artikuluetan ezarritakoetan izan ezik.

Aipatutako lurren geroko eskualdaketan, ulertuko da urteetan zehar agerian jarri den balioaren gehikuntza ez dela eten foru arau honetako VIII. tituluko X. kapituluaren ezarritako eragiketek eratorritako eskualdaketa dela eta.

Bosgarrena.—1996rako moneta-zuzenketaren koefizienteak

1996. urtean hasten diren zergaldiei dagokienez, foru arau honen 15. artikuluko 11. idazatian ezarritako koefizienteak honako hauek iznago dira:

	Koefizienteak
—1984ko urtarrilaren 1a baino lehen	1,960
—1984. urtean	1,780
—1985. urtean	1,630
—1986. urtean	1,530
—1987. urtean	1,430
—1988. urtean	1,370
—1989. urtean	1,320
—1990. urtean	1,260
—1991. urtean	1,200
—1992. urtean	1,150
—1993. urtean	1,110
—1994. urtean	1,070
—1995. urtean	1,030
—1996. urtean	1,000

Koefizienteak ondoren azalduko den eran ezarriko dira:

él se mencionan, con la presentación de la relación de perceptores, ajustada al modelo oficial del resumen anual de retenciones correspondiente.

4. Deberá comunicarse a la Administración tributaria la emisión de certificados, resguardos o documentos representativos de la adquisición de metales u objetos preciosos, timbres de valor filatélico o piezas de valor numismático, por las personas físicas o jurídicas que se dediquen con habitualidad a la promoción de la inversión en dichos valores.

Tercera.—Tratamiento fiscal en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de determinados derechos de suscripción preferente

El importe obtenido por la transmisión de derechos de suscripción preferente resultantes de ampliaciones de capital realizadas con objeto de incrementar el grado de difusión de las acciones de una sociedad con carácter previo a su admisión a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores previstos en la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, tendrá para los sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas el tratamiento fiscal previsto en el artículo 48.uno.a) de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La no presentación de la solicitud de admisión en el plazo de dos meses, a contar desde que tenga lugar la ampliación de capital, la retirada de la citada solicitud de admisión, la denegación de la admisión o la exclusión de la negociación antes de haber transcurrido dos años del comienzo de la misma, determinarán la tributación del total importe obtenido por la transmisión de los derechos de suscripción.

Cuarta.—Referencias a la Norma Foral 4/1992, de 26 de junio, sobre Adecuación de determinados conceptos impositivos a las Directivas y Reglamentos de las Comunidades Europeas. Régimen del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana en determinadas operaciones

1. Las referencias que el artículo 7.1. b) de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, hace a las operaciones del artículo 1 y a la definición de rama de actividad del artículo 2, apartado 4, de la Norma Foral 4/1992, de 26 de junio, sobre Adecuación de determinados conceptos impositivos a las Directivas y Reglamentos de las Comunidades Europeas, siempre que las operaciones tengan derecho al régimen tributario regulado en el título I de la citada Norma Foral se entenderán hechas al régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de ramas de actividad y canje de valores definidos en el artículo 90 de esta Norma Foral.

2. Las referencias que el artículo 19bis y el artículo 41.I.B).11 de la Norma Foral 3/1989, de 23 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, hacen a las definiciones de fusión y escisión del artículo 2, apartados 1, 2 y 3 y al régimen especial del título I de la Norma Foral 4/1992, de 26 de junio, sobre Adecuación de determinados conceptos impositivos a las Directivas y Reglamentos de las Comunidades Europeas, se entenderán hechas al artículo 90, apartados 1, 2, 3 y 5, y al artículo 101 de esta Norma Foral y las referencias al régimen especial del título I de la Norma Foral 4/1992, de 26 de junio, sobre Adecuación de determinados conceptos impositivos a las Directivas y Reglamentos de las Comunidades Europeas, se entenderán hechas al capítulo X del título VIII de esta Norma Foral.

3. No se devengará el Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana 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 X del título VIII de esta Norma Foral, con excepción de las previstas en el artículo 101 y en el artículo 102 de la misma.

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 X del título VIII de esta Norma Foral.

Quinta.—Coeficiente de corrección monetaria para 1996

Con relación a los períodos impositivos que se inicien durante 1996 los coeficientes previstos en el apartado 11 del artículo 15 de esta Norma Foral serán los siguientes:

	Coeficientes
—Con anterioridad a 1 de enero de 1984	1,960
—En el año 1984	1,780
—En el año 1985	1,630
—En el año 1986	1,530
—En el año 1987	1,430
—En el año 1988	1,370
—En el año 1989	1,320
—En el año 1990	1,260
—En el año 1991	1,200
—En el año 1992	1,150
—En el año 1993	1,110
—En el año 1994	1,070
—En el año 1995	1,030
—En el año 1996	1,000

Los coeficientes se aplicarán de la siguiente manera:

a) Eskuraketaren salneurriaren edota ekoizpen-kostuaren gainean, ondare-elementua zein urtean eskuratu zen, edota ekoiztu zen kontutan hartuta. Hobekuntzei ezarriko zaizkien koefiziente horiek burutu ziren urte-ari dagokion izango da.

b) Kontabilizatutako amortizazioen gainean, zein urtean burutu ziren kontutan hartuta.

Seigarrena.—Laguntzak Europako Erkidegoko nekazaritza eta arrantzaren politikari

Sozietateen gaineko Zergaren zerga oinarrian ez dira sartuko ondorengoak direla-eta agerian jartzen diren errenta positiboak:

a) Europako Erkidegoko nekazaritzako politikako ondorengo laguntzak jasotzea:

- 1go. Mahastiaren luginza behin betiko uztea.
- 2gn. Sagastien landaketarako abioari saria.
- 3gn. Bananadien abioari saria.
- 4gn. Esne-ekoizpena behin betiko uztea.

b) Europako Erkidegoko arrantza-politikako ondorengo laguntzak jasotzea:

- 1go. Arrantza behin betiko uztea.
- 2gn. Untzi baten arrantza jarduera behin betiko geraraztea.
- 3gn. Hirugarren herrialdeetan sozietate mistoak eratzearen ondoriozko edota eratzeo eskualdaketa.

c) Arranuntzi bat besterenganatzea, besterenganatze-datatik urtebeteko epea igarotakoan, hori zatitzeari ekiten dionean eta arrantza jarduera gerarazteko dagokion Europako Erkidegoko laguntza jasotzen duenean.

d) Enpresa jarduerak egiteari lotuta dauden ondare-elementuen suntsipena, bai suak, uholdeak edo hondorapenak eragindakoa, konpontzeo diren laguntza publikoak jasotzea.

Zerga oinarrian sartuko ez den errenta kalkulatzeko kontutan hartuko dira, bai jasotako dirulaguntzen zenbatekoa edo, bestela, aurreko c) letraren kasuan, lortutako errenta eta jarduerari lotutako elementuetan gertatzen diren ondareen galerak ere. Dirulaguntza horien zenbatekoa aipatu elementuetan gertatutako galerak baino txikiagoa denean, diferentzia negatiboa zerga oinarrian sartu ahal izango da. Galerarik ez dagoenean, laguntzen zenbatekoa baino ez da kargatik libre geratuko, edota, aurreko c) letraren kasuan, lortutako errenta.

Zazpigarrena.—Balantzeak eguneratzea

Bizkaiko Foru Aldundiak, foru arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen denetik lau hilabeteko epean, Balantzeen eguneratzeari buruzko Foru Arauaren proiektu bat bidaliko du Batzar Nagusietara, zeinek 1996ko abenduaren 31n enpresen kontabilitatean dauden ibilgetu materialaren elementuak eguneratu ahal izateko aukera eskainiko baitu.

Zortzigarrena.—Kanarietako Ekonomi eta Zergapide-Jaurpidea

Zerga honen eta Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko zergaren zergapekoak izan eta Bizkaiko zerga-araupideari lotuta egonik ere Kanarietako Ekonomi eta Zergapide-Jaurpidean oharmandako neurriak erabil ditzaizkete zergapeko horiek, beti ere erabilgarri balituzte, nahiz eta autonomiadun araupeko zerga hitzartuei dagokienak izan.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa.—Kontabilitatez kanpoko doikuntzak

Foru arau hau indarrean sartu orduko zergaldiei dagozkien Sozietateen gaineko Zergako zerga oinarriak zehazteko egindako kontabilitatezko doikuntzak, positiboak eta negatiboak, kontutan hartuko dira arau hori ezarri behar duten zergaldiei dagozkien zerga oinarriak zehazteko asmoz, horiek araupetu zituzten arauetan ezarritakoaren arabera.

Inoiz ez da onargarria izango errenta bera kontutan hartua ez izatea edota birritan kontutan hartua izatea, Sozietateen gaineko Zergako zerga onarria zehazteko.

Bigarrena.—Hidrokarburoen ustiapenari lotutako elementuen amortizazioa

Hidrokarburoen ikerketa eta ustiapenari buruzko 1974ko ekainaren 27ko Legearen Araudia onetsi zuen uztailaren 30eko 2.362/1976 Errege Dekretuaren 47. artikuluko B.1. idazatian ezarritako amortizaziorako gehieneko koefizienteen arabera amortizatzen ari diren aktiboak foru arau hau indarrean sartzean, aipatu koefizienteak ezarriko amortizatu ahal izango dira, eta erabat amortizatuta egon beharko dira gehieneko 20 urteko epean, indarrean sartzen den egunetik kontatzen hasita.

Hirugarrena.—Agortze-faktoreari egindako zuzkiduren saldo inbertitugabeak

Hidrokarburoen Araketa, Ikerketa eta Ustiapenerako Araubide Juridikoari buruzko ekainaren 27ko 21/1974 Legearen eta Meatzaritzaren Susperketarako urtarillaren 4ko 6/1977 Legearen itzalpean foru arau hau inda-

a) Sobre el precio de adquisición o coste de producción, atendiendo al año de adquisición o producción del elemento patrimonial. El coeficiente aplicable a las mejoras será el correspondiente al año en que se hubieran realizado.

b) Sobre las amortizaciones contabilizadas atendiendo al año en que se realizaron.

Sexta.—Ayudas a la política agrícola y pesquera comunitaria

No se integrarán en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades las rentas positivas que se pongan de manifiesto por:

a) La percepción de las siguientes ayudas de la política agraria comunitaria:

- 1.º Abandono definitivo del cultivo del viñedo.
- 2.º Prima al arranque de plantaciones de manzanos.
- 3.º Prima al arranque de plataneras.
- 4.º Abandono definitivo de la producción lechera.

b) La percepción de las siguientes ayudas de la política pesquera comunitaria:

- 1.º Abandono definitivo de la actividad pesquera.
- 2.º Paralización definitiva de la actividad pesquera de un buque.
- 3.º 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.

Para calcular la renta que no se integrará en la base imponible 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.

Séptima.—Actualización de balances

La Diputación Foral de Bizkaia remitirá, en el plazo de cuatro meses desde la publicación de esta Norma Foral en el «Boletín Oficial de Bizkaia», a las Juntas Generales un proyecto de Norma Foral de Actualización de Balances que contendrá la posibilidad de que las empresas de este Impuesto puedan actualizar los elementos del inmovilizado material que figuren en su contabilidad al 31 de diciembre de 1996.

Octava.—Régimen económico y fiscal de Canarias

Los sujetos pasivos de este Impuesto y del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sometidos a normativa tributaria vizcaína, podrán aplicar las medidas contenidas en las disposiciones reguladoras del Régimen Económico y Fiscal de Canarias siempre que les resulten aplicables y aun cuando se refieran a tributos concertados de normativa autónoma.

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.—Amortización de elementos afectos a la explotación de hidrocarburos

Los activos que a la entrada en vigor de esta Norma Foral se estuvieran amortizando de acuerdo con los coeficientes máximos de amortización establecidos en el apartado B.1. del artículo 47 del Real Decreto 2.362/1976, de 30 de julio, por el que se aprobó el Reglamento de la Ley sobre investigación y explotación de hidrocarburos, de 27 de junio de 1974, podrán amortizarse aplicando los mencionados coeficientes, debiendo quedar totalmente amortizados en el plazo máximo de veinte años, a contar desde la citada fecha de entrada en vigor.

Tercera.—Saldo pendientes de inversión de las dotaciones al factor de agotamiento

Los saldos pendientes de inversión de las dotaciones al factor de agotamiento realizadas al amparo de la Ley 21/1974, de 27 de junio, de Régimen Jurídico para la Exploración, Investigación y Explotación de Hidrocarburos

rrean sartu orduko burututako agortze-faktoreari egindako zuzkiduren saldo inbertitugabeak lege egokietan ezarritako baldintza eta betekizunekin inbertitu beharko dira, garaiz egindako kenkaria sendotzeko asmoz.

Laugarrena.—Berrinbertsioaren ziozko salbuespena

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauak araupetutako eta arau horretako 11.8. artikuluan ezarritako berrinbertsioaren ziozko salbuespenari lotutako zergaldietan egotzitako ondare-gehikuntzak artikulua horretan ezarritakoaren arabera araupetuko dira, nahiz eta berrinbertsioa foru arau hau indarrean sartu ondoren egin.

2. 1996.eko urtarrilaren bata eta Foru arau hau indarrean sar dadin tartean egindako ibilgetu material edo ezmaterialen ondasunak kontubidez eskualdatu izanagatik errentak lortutako erakundeek berriz inbertitu ezkeru aukeran izango dute abenduaren 27ko 1984/11. Foru arauaren 11.8 artikulua edo Foru arau honen 22.a erabiltzea

Bosgarrena.—Birmoldaketa eta berrindustrializazioaren zerga-onurak

Birmoldaketarako Errege Dekretuei lotutako subjektu pasiboek Birmoldaketa eta Berrindustrializazioari buruzko 27/1984 Legeak ezarritako zerga-onurak edukiko dira, horietan ezartzen den modura.

Seigarrena.—Finantza-errentamenduak

Foru arau hau indarrean sartu orduko burututako, eta era berean arau hau indarrean sartu orduko erabiltzaileari emandako ondasunei buruzkoak diren edota indarrean sartu eta ondorengo bi urteko epean ematen diren ondasun higiezinak buruzkoak diren finantza-errentamenduen kontratueta, Kreditu Erakundeen Diziiplina eta Esku Hartzeari buruzko uztailaren 29ko 26/1988 Legearen zazpigarren Xedapen Gehigarrian ezarritako arauak aginduzko izango dira erabat bete arte.

Zazpigarrena.—Foru arau hau indarrean sartu baino lehen eskuratutako ibilgetu ezmaterialaren merkataritzako fondoak, intsuldaketa-eskubideak eta beste elementu batzuk

1. Foru arau honen 11. artikuluko 6. idazatian ezarritakoa, foru arau hau indarrean sartu baino lehen eskuratutako ibilgetu ezmaterialaren merkataritzako fondoan, marken, intsuldaketa-eskubideen eta beste elementu batzuen eskuraketaren balioari ezarri izango zaio, nahiz eta kontabilitateari dagokionez amortizatuta egon, zerga oinarria zehazteko kenduak izan ez direnean.

2. Foru arau honen 96. artikuluko 3. idazatik bigarren lerroaldean ezarritakoa Zenbait Zerga-kontzeptu Europako Erkidegoen Zuzentarau eta Araudiei Egokitzeari buruzko ekainaren 26ko 4/1992 Foru Arauaren 10. artikuluan itzalpean burututako eragiketel ere ezarri ahal izango zaie, nahiz eta kontabilitateari dagokionez amortizazioa eginda egon.

3. Enpresen Bategiteen gaineko Zergaren Araubideari buruzko abenduaren 26ko 76/1980 Legearen itzalpean burututako eragiketetan sortutako merkataritzako fondoan amortizazioa ez da sekula gastu kengarritzat joko, merkataritzako fondo horien zenbatekoa zerga oinarrian sartzen ez bada, eta horiei dagokien kuota hobaritzen ez bada.

Zortzigarrena.—Enpresen Bategiteen gaineko Zergaren Araubideari buruzko abenduaren 26ko 76/1980 Legearen itzalpeko bategiteak

Enpresen Bategiteen gaineko Zergaren Araubideari buruzko abenduaren 26ko 76/1980 Legearen itzalpean suertatu ziren eragiketeko baten bat burutu ondoren, eta bost urte igaro baino lehen, ondasun higiezinak direnean, eta hiru urte, ondasun higikorak direnean, ondare-elementuak eskualdatuko balira, horiek direla eta birbaloragai izanik, ez litzateke zenbatuko eskuraketaren balioan aipatu birbaloraketaren zenbatekoa, eskualdaketa lortutako benetako balioa berrinbertitzen bada foru arau honen 22. artikuluan ezarritakoaren arabera, hortxe bertan ezarritako araubidea izango delako ezartzekoa erabat.

Bederatzigarrena.—Inbertsioen ziozko saldo kendu gabek

1. Foru arau hau indarrean sartu baino arinagoko ekitaldietan sortarazitako zerga-onurei dagozkien kendu gabeko zenbatekoak berorien arautegietan eta foru arau honen 46. artikuluan ezarritakoaren arabera ezarriko dira.

2. Subjektu pasiboak aktibo material finkoetako inbertsioen ziozko kenkaria, Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onetsi zuen irailaren 10eko 98bis/1985 Foru Dekretuko 188.3. artikuluan ezarritakoaren arabera, aukeratu izan balu ordainketak egiten diren zergaldietan ezartzea, kenkaria foru arau hau indarrean sartu ondoren hasten diren eta ordainketak egiten diren zergaldietan ezarriko zatekeen, aipatutako arauan ezarritako baldintza eta betekizunekin, eta dagokien araudietan definitutakoa kuota likidotzat joko da.

y de la Ley 6/1977, de 4 de enero, de Fomento de la Minería, con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral, deberán invertirse en las condiciones y con los requisitos establecidos en sus respectivas leyes, a efectos de consolidar la deducción en su día practicada.

Cuarta.—Exención por reinversión

1. Los incrementos de patrimonio imputados en períodos impositivos regulados por la Norma Foral 11/1984, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, acogidos a la exención por reinversión prevista en el artículo 11.Ocho de la misma, se regularán por lo en él establecido, aun cuando la reinversión se produzca con posterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral.

2. Las entidades que hayan obtenido rentas por transmisiones onerosas de elementos patrimoniales del inmovilizado material o inmaterial realizadas en el período comprendido entre el 1 de enero de 1996 y la entrada en vigor de esta Norma Foral podrán optar en caso de reinversión, por la aplicación de lo previsto en el artículo 11.8 de la Norma Foral 11/1984, de 27 de diciembre o en el artículo 22 de esta Norma Foral.

Quinta.—Beneficios fiscales de la reconversión y reindustrialización

Los sujetos pasivos afectados por los Reales Decretos de reconversión disfrutarán de los beneficios fiscales establecidos por la Ley 27/1984, de Reconversión y Reindustrialización, en los términos que en aquéllos se prevé.

Sexta.—Arrendamiento financiero

Se regirán hasta su total cumplimiento por las normas establecidas en la Disposición Adicional Séptima de la Ley 26/1988, de 29 de julio, sobre Disciplina e Intervención de las Entidades de Crédito, los contratos de arrendamiento financiero celebrados con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral que versen sobre bienes cuya entrega al usuario se hubiere realizado igualmente con anterioridad a la entrada en vigor de la misma, o sobre bienes inmuebles cuya entrega se realice dentro del plazo de los dos años posteriores a dicha fecha de entrada en vigor.

Séptima.—Fondos de comercio, derechos de traspaso y otros elementos del inmovilizado inmaterial adquiridos con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral

1. Lo previsto en el apartado 6 del artículo 11 de esta Norma Foral será aplicable respecto del valor de adquisición de los fondos de comercio, marcas, derechos de traspaso y otros elementos de inmovilizado inmaterial adquiridos con anterioridad a la entrada en vigor de la esta Norma Foral, que no hubieran sido deducidos a efectos de la determinación de la base imponible aún cuando estuvieran contablemente amortizados.

2. Lo previsto en el párrafo segundo del apartado 3 del artículo 96 de esta Norma Foral también será de aplicación a las operaciones amparadas en el artículo 10 de la Norma Foral 4/1992, de 26 de junio, sobre Adecuación de determinados conceptos impositivos a las Directivas y Reglamentos de las Comunidades Europeas, aun cuando se hubiere producido la amortización a efectos contables.

3. En ningún caso la amortización de los fondos de comercio surgidos en operaciones amparadas por la Ley 76/1980, de 26 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Fusiones de Empresas, tendrá la consideración de gasto deducible, excepto que el importe de los citados fondos de comercio se hubiere integrado en la base imponible y la cuota correspondiente no hubiere sido bonificada.

Octava.—Fusiones amparadas por la Ley 76/1980, de 26 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Fusiones de Empresas

Si con posterioridad a la realización de alguna de las operaciones que resultaron amparadas por la Ley 76/1980, de 26 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Fusiones de Empresas, y antes de transcurridos cinco años si se tratara de bienes inmuebles y tres de bienes muebles se transmitieran elementos patrimoniales que con ocasión de las mismas hubieran sido objeto de revalorización, no se computará en el valor de adquisición el importe de la citada revalorización, excepto que el valor efectivo obtenido en la transmisión se reinvierta de acuerdo con lo establecido en el artículo 22 de esta Norma Foral siendo de aplicación plenamente el régimen que en el mismo se establece.

Novena.—Saldo pendientes de la deducción por inversiones

1. Las cantidades pendientes de deducción correspondientes a beneficios fiscales generados en ejercicios anteriores a la entrada en vigor de la presente Norma Foral se aplicarán según lo establecido en sus respectivas normativas y en el artículo 46 de esta Norma Foral.

2. Si el sujeto pasivo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 188.3 del Decreto Foral 98bis/1985, de 10 de setiembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, hubiese optado por aplicar la deducción por inversiones en activos fijos materiales nuevos en los períodos impositivos en que se realicen los pagos, la deducción se aplicará en las liquidaciones de los períodos impositivos que se inicien con posterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral en los que se efectúan los referidos pagos, en las condiciones y requisitos previstos en la citada norma, entendiéndose por cuota líquida la definida en sus respectivas normativas.

Hamargarrena.—Foru arau hau indarrean sartu baino arinagoko zerga oinarri negatiboak

Foru arau hau ezarriko den zergaldiaren hasieran konpentsatu gabe dauden zerga oinarri negatiboak arau horren 24. artikuluko 1. idazatian ezarritako epean konpentsatu ahal izango dira, zerga oinarri negatiboak zehaztu ziren zerga aldairean ondorengokoaren hasieratik kontatzen hasita.

Hamaikagarrena.—Estatuaren edota beste edozein erakunde salbuetsiren zerga-araubidearekin berdineko arau bat dela bide salbuetsitako erakundeak

1996.eko urtarrilaren 1ean estatuko edota beste edozein erakunde salbuetsiko zerga-araubidearekin berdineko arau bat dela bide, salbuetsita dauden erakundeek horretaz edukitzen jarraituko dute egun horretan hasi eta ondorengo hiru urteetan hasten diren zergaldietan zehar.

Hamabigarrena.—Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onetsi zuen irailaren 10eko 98bis/1985 Foru Dekretuaren 69. artikulua itzalpeko kaudimengabeziatarako hornidurako saldoak

1996.eko urtarrilaren 1ean, Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onetsi zuen irailaren 10eko 98bis/1985 Foru Dekretuaren 69. artikuluko 6. idazatian araupetutako sistemaren bitartez kaudimengabezien hornidurarako fondo bat eratuta duten subjektu pasiboek data horretan dauzkaten zalan-tzak kobrantzako kredituen estaldurari ezarriko diote saldoa, eta soberrakina, egotekotan, erabat iraungita eta gero sortuz doazenei. Bien bitartean aipatu kredituen estaldura burutzeko zuzkidurak ez dira kengarriak izango.

Hamahirugarrena.—Aitorpen bateratuaren araubidea

1. Aitorpen bateratuaren araubidea ezargarria izan dadin lehengo zerga-aldia 1996.eko urtarrilaren bata eta Foru-Arau hau argitaratu dadin egunaren artean badago, 77. artikulua 1. atalazatian aipatutako erabakiak zerga-administrazioari iragartzeko epea hil bikoia izango da, argitaratze-egun horretatik hasita.

2. Foru arau hau indarrean sartzean aitopen bateratuaren araubidea duten sozietate-multzoek hori edukitzen jarraituko dute, eta foru arau honen VIII. tituluko IX. kapituluaren dauden arauak ezarri ahal izango zaizkie.

Hamalagarrena.—Finantza-eragiketen gaineko mozkinen araubide iragankorra

1979ko urtarrilaren 1ean zerga honetan mozkinak aintzatetsita dituzten bidesaridun estraten emakidadun sozietateek berorien legeriaren eta abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauaren 2. idazatik hiru garren xedapen iragankorrean ezarritakoaren eta berorien garapen arauen araberako finantzaketa—eta birfinantzaketa-eragiketarako eskuratutako eskubide hori izaten jarraituko dute oraingo baldintzetan. Era berean, 1996.eko urtarrilaren 1ean Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 61/1978 Legearen 25. c) artikuluan eta Sozietateen gaineko Zergaren kuoten hobariari buruzko maiatzaren 29ko 5/1980 Errege dekretu-legearen 1. artikuluan aipatzen den hobariaren onuratan diren subjektu pasiboek hori berorri ezarritzen jarraituko dute horri buruzko arauetan ezarritako baldintza berberetan. Hobari hori Ekonomia eta Ogasun Ministerioak erabakitako ebazpenaren bidez, zenbait mailegu eta jesapen direla-eta udal korporazioek, autonomi erkidegoek eta estatuak ordaindu behar dituzten korrituei dagokie.

Hamabosgarrena.—Talde-inbertsioko erakundeen partaidetzen zerga-balioa

Foru arau honen 65. artikuluan aipatzen duen likidazio-balioaren soberrakina kalkulatzeko, eskuraketa-balioak joko da foru arau hau ezarri behar duten zergaldiaren lehenengo eguneko likidazio-balioa, subjektu pasiboak egun horretan dituen partaidetza eta akzioei dagokienez. Balio horren eta eskuraketaren benetako balioaren arteko diferentzia ez da eskuraketa-balioak joko akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo berreskuraketak eratorritako eratorritako errentak zehaztean.

1996.eko urtarrilaren bata baino arinago lortutako mozkinetatik datuzten talde-inbertsioko erakundeek banatutako dibidendu eta partaidetzetako mozkinak horien bazkide edo partaideen zerga onarrian sartuko dira. Horretarako, banatutako lehenengo salbuespenak irabazitako lehenengo mozkinekin zuzkituak izan direla ulertuko da.

Hamaseigarrena.—Egunerapen kontuak

1. Foru arau hau indarrean sartzen denetik, «1979.era Aurrekontuen Legearen Eguneratze», «Atzerriko aktiboaren eguneratzea, 1980.era Aurrekontuen Legea» eta «1983.era Aurrekontuen Legearen Eguneratzea» legeko salbuespena eskualdatuko dira, eta gerakina, egonez gero, baliatze askedun erreserbetara.

2. Eguneratutako elementuen amortizazioari dagozkion arauak ezargai izaten jarraituko dute horien iraupen baliagarria iraungi arte.

Décima.—Bases impositivas negativas anteriores a la entrada en vigor de la presente Norma Foral

Las bases impositivas negativas pendientes de compensación al inicio del período impositivo en que sea de aplicación esta Norma Foral podrán compensarse en el plazo establecido en el apartado 1 del artículo 24 de la misma, contado a partir del inicio del período impositivo siguiente a aquel en el que se determinaron dichas bases impositivas negativas.

Undécima.—Entidades exentas en virtud de una norma de asimilación con el régimen tributario del Estado o de cualquier otra entidad exenta

Las entidades que a 1 de enero de 1996 estuvieran exentas del Impuesto sobre Sociedades en virtud de una norma que estableciera la extensión a las mismas del régimen del Estado o de cualquier otra entidad exenta, continuarán disfrutando de la misma durante los períodos impositivos que se inicien dentro de los tres años siguientes a partir de dicha fecha.

Duodécima.—Saldo de la provisión para insolvencias amparada en el artículo 69 del Decreto Foral 98bis/1985, de 10 de setiembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades

Los sujetos pasivos que a 1 de enero de 1996 tuvieran constituido un fondo para provisión de insolvencias mediante el sistema regulado en el apartado 6 del artículo 69 del Decreto Foral 98bis/1985, de 10 de setiembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aplicarán su saldo a la cobertura de los créditos de dudoso cobro existentes en dicha fecha y el exceso, en su caso, a los que se vayan produciendo con posterioridad hasta su total extinción. Entretanto no serán deducibles las dotaciones que se efectúen para la cobertura de los citados créditos.

Decimotercera.—Régimen de declaración consolidada

1. Cuando el primer período impositivo a que sea de aplicación el régimen de declaración consolidada se hubiera iniciado en el período comprendido entre el 1 de enero de 1996 y la fecha de publicación de la presente Norma Foral, el plazo de comunicación a la Administración tributaria de los acuerdos a que se refiere el apartado 1 del artículo 77, será de dos meses a contar desde el día de la mencionada publicación.

2. Los grupos de sociedades que tuvieran concedido el régimen de declaración consolidada a 1 de enero de 1996 continuarán en el disfrute del mismo, siendo de aplicación las normas contenidas en el capítulo IX del Título VIII de esta Norma Foral.

Decimocuarta.—Régimen transitorio de los beneficios sobre operaciones financieras

Las Sociedades Concesionarias de Autopistas de peaje que tuvieran reconocido 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 sujetos pasivos 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 cuotas 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.

Decimoquinta.—Valor fiscal de las participaciones de las instituciones de inversión colectiva

A los efectos de calcular el exceso del valor liquidativo a que hace referencia el artículo 65 de esta Norma Foral se tomará como valor de adquisición el valor liquidativo el primer día del primer período impositivo al que sea de aplicación la presente Norma Foral, respecto de las participaciones y acciones que en el mismo se posean por el sujeto pasivo. La diferencia entre dicho valor y el valor efectivo de adquisición no se tomará como valor de adquisición a los efectos de la determinación de las rentas derivadas de la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones.

Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva que procedan de beneficios obtenidos con anterioridad a 1 de enero de 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.

Decimosexta.—Cuentas de actualización

1. A partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral, los saldos de las cuentas «Actualización Ley de Presupuestos para 1979», «Actualización activos en el extranjero, Ley de Presupuestos para 1980» y «Actualización Ley de Presupuestos para 1983», se traspasarán a la reserva legal y el remanente, si lo hubiere, a reservas de libre disposición.

2. Las normas relativas a la amortización de los elementos actualizados, continuarán siendo aplicables hasta la extinción de la vida útil de los mismos.

Hamazazpigarrena.—Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga Bereziaren salbuespena

Azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren laugarren xedapen gehigarriko 4. idazatik d) letran xedatutakoaren arabera, Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga Bereziaren salbuespena aintzatsita duten edota aintzatesen zaien erakundeek foru arau hau indarrean sartu eta ondorengo ekitaldiko abenduaren 31ra arte izango dute hori.

Hamazortzigarrena.—Nazioarteko ezarpen bikoitzaren ziozko kenkaria

Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauaren 29. artikuluan ezarritako nazioarteko ezarpen bikoitzaren ziozko kenkariari dagozkion zenbateko kendugabeak, egun horretatik aurrera hasten diren zergaldiei dagozkien likidazioetan ezarriko dira, aipatu artikuluan ezarritako baldintza eta betekizunekin.

Hemeretzigarrena.—Erakunde gardenen zerga-ordainketa

Sozietate gardenetan ezarriko den karga tasa, foru arau hau ezarriko den lehenengo hiru zergaldi bakoitzean, ehuneko 0, 10 eta 20 izango da hurrenez hurren, egotzi gabeko zerga oinarriari dagozkion zatian izan ezik, foru arau honen 29. artikuluko 1. idazatik lehenengo lerroaldean ezarritako tasa orokorraren arabera ordainduko baititu zergak.

Hogeigarrena.—Partaidetza kontuetako dibidenduen ezarpen bikoitzaren ziozko kenkaria

Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauaren 10. b) artikuluan edota Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 37.1. artikuluan ezarritakoaren arabera, partaide kudeatzailearen zerga oinarrian sartu diren partaide ez-kudeatzaileari dagozkion partaidetzetako kontuen emaitzak dibidenduen ezarpen bikoitzaren ziozko kenkarirako eskubidea sortuko dute, edota foru arau honen 19. artikuluan ezarritako salbuespenarako eskubidea.

Hogeita batgarrena.—Otsailaren 24ko 1/1995 Foru Arauan ezarritako ekoizpen-inbertsioetarako erreserba bereziaren gauzapeña

1. Otsailaren 24ko 1/1995 Foru Arauan ezarritakoaren ondorioz, foru arau hau ezarriko den lehenengo ekitaldian foru arau horren itzalpean zuzkituriko Ekoizpen-inbertsioetarako salbuespen berezia gauzatuz gero, eta era berean, inbertsio berberak direla-eta foru arau honen 37. artikuluan ezarritako kenkaria ezartzeari ekiten bazaio, hau gutxitu egingo da gauzaturako inbertsioaren zenbatekoaren 100eko 40ri zuzkiduraren uneko karga tasa aplikagarria ezartzetik datorren zenbatekoan.

2. Zerga honen subjeto pasiboek 1995ean hasitako ekitaldia izan eta ixte data 1996.ean badute, otsailaren 24ko 1995/1. Foru arauaren 10. artikuluko xedapenak aplika ditzakete.

Hogeita bigarrena.—Bategiteak eta zatiketak

Ekainaren 26ko 4/1992 Foru Arauan eta horren garapen-xedapenetan ezarritakoa izango dute aginduzko, foru arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu orduko erabakitako bategite- eta zatiketa-eragiketek, beharrezko betekizunak betetzen dituztenean eta interesatuek hala eskatzen dutenean aipatu argitalpena egiten denetik hiru hilabete igaro baino lehen.

Dena den, interesatuek foru arau honetan ezarritako araubidea aukeratu ahal izango dute, Zerga Administrazioaren organo eskudunari jakinarazi ondoren.

Hogeita hirugarrena.—Enpresa sortu berriak

Foru arau honen 26. artikuluan ohartemandako jaurpidea ezarri egin dakie lanean 1996.eko urtarrilaren lehenengo egunaren eta Foru Arau hau indarrean sar dadin egunaren bitartean hasi diren enpresei, artikuluko berean aipatutako baldintza eta beharkizun berekin.

XEDAPEN INDARGABETZAILEAK**Bakarra.—Indargabetetak**

Foru arau hau indarrean sartutakoan, bertan xedatutakoaren kontra joan edo esaten duten lerrun bereko edota beheragoko xedapen guztiak indargabetuta geratuko dira.

AZKEN XEDAPENAK**Lehenengoa.—Gaikuntzak**

1. Bizkaiko Foru Aldundiak eta Ogasun eta Finantzen foru-diputatuak eskuespena dute, foru arau hau garatu eta beharrezkoak diren xedapenak emateko.

2. Bizkaiko Foru Aldundiak eskuespena dauka foru dekretuz ondarre-elementuen sailkapena, urteko gehieneko koefizienteak, eta foru arau

Decimoséptima.—Exención del Impuesto Especial sobre bienes inmuebles

Las entidades a las que se les hubiere reconocido o se les reconozca la exención del Impuesto Especial sobre bienes inmuebles, en virtud de lo dispuesto en la letra d) del apartado 4 de la disposición adicional cuarta de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, gozarán de la misma hasta el día 31 de diciembre del ejercicio siguiente a la entrada en vigor de esta Norma Foral.

Decimoctava.—Deducción por doble imposición internacional

Las cantidades pendientes de deducción correspondientes a la deducción por doble imposición internacional establecida en el artículo 29 de la Norma Foral 11/1984, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, se aplicarán en las liquidaciones correspondientes a los períodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 1996, en las condiciones y requisitos previstos en el citado artículo.

Decimonovena.—Tributación de entidades transparentes

El tipo de gravamen aplicable a las sociedades transparentes será, en cada uno de los tres primeros períodos impositivos en los que sea de aplicación esta Norma Foral, el cero, el 10 y el 20 por 100, respectivamente, excepto por lo que se refiere a la parte de base imponible no imputada, que tributará al tipo general establecido en el primer párrafo del apartado 1 del artículo 29 de esta Norma Foral.

Vigésima.—Deducción por 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 la deducción por doble imposición de dividendos, o a la exención prevista en el artículo 19 de esta Norma Foral.

Vegesimoprimer.—Materialización de la Reserva Especial para Inversiones Productivas prevista en la Norma Foral 1/1995, de 24 de febrero

1. En el supuesto que como consecuencia de lo dispuesto en la Norma Foral 1/1995, de 24 de febrero, se produzca en el primer ejercicio en el que sea de aplicación esta Norma Foral la materialización de la Reserva Especial para Inversiones Productivas dotada al amparo de aquella Norma Foral y proceda, asimismo, la aplicación de la deducción prevista en el artículo 37 de esta Norma Foral por las mismas inversiones, ésta se minorará en la cifra resultante de aplicar el tipo de gravamen aplicable en el momento de la dotación al 40 por 100 del importe de la inversión materializada.

2. Los sujetos pasivos de este Impuesto con ejercicios iniciados en 1995 y cuya fecha de cierre se produzca en 1996, podrán aplicar las disposiciones contenidas en el artículo 10 de la Norma Foral 1/1995, de 24 de febrero.

Vigesimosegunda.—Fusiones y escisiones

Se regirán por lo establecido en la Norma Foral 4/1992, de 26 de junio, y en sus disposiciones de desarrollo, las operaciones de fusión y escisión acordadas con anterioridad a la publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia» de esta Norma Foral, cuando reúnan los requisitos necesarios y lo soliciten los interesados antes de transcurridos tres meses desde la mencionada publicación.

No obstante, los interesados podrán optar por el régimen establecido en esta Norma Foral, previa comunicación al órgano competente de la Administración tributaria.

Vigesimotercera.—Empresas de nueva creación

El régimen previsto en el artículo 26 de esta Norma Foral, será así mismo de aplicación a las sociedades que hubieren comenzado sus actividades en el período comprendido entre el 1 de enero de 1996 y la entrada en vigor de esta Norma Foral, con las mismas condiciones y requisitos que los previstos en el citado artículo

DISPOSICION DEROGATORIA**Única.—Derogaciones**

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.

DISPOSICIONES FINALES**Primera.—Habilitaciones**

1. Se autoriza a la Diputación Foral de Bizkaia y al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean precisar para el desarrollo y ejecución de esta Norma Foral.

2. Se autoriza a la Diputación Foral de Bizkaia a modificar por Decreto Foral la clasificación de elementos patrimoniales, los coeficientes

honen 11. artikuluko 2. idaztiko a) letran dagoen taulan agertzen diren gehieneko epealdiko urteak aldatzeko.

Bigarrena.—Indarrean jartzea

Foru arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egun jarriko da indarrean, 1996ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako ekitaldiarako.

Edozelan ere, zerga-aldia 1996.eko urtarrilaren bata ostean hasi eta foru arau hau indarrean sartu baino arinago amaitu duten erakundeek aukeratu izan dezakete abenduaren 27ko 1984/11. foru araua edo foru arau hau aplikatzea.

Bilbon, 1996.eko ekainaren 26an.

Batzar Nagusietako Lehenengo Idazkariak,
PILAR ARENALES BARRIOSEK

Batzar Nagusietako Lehenengo Lehendakariordeak
FRANCISCO BERROCAL MOREREK

(I - 1.885)

anuales máximos y los años de período máximo que figuran en la tabla contenida en el la letra a) del apartado 2 del artículo 11 de esta Norma Foral.

Segunda.—Entrada en vigor

La presente Norma Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia», con efectos para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 1996.

No obstante aquellas entidades cuyo período impositivo se hubiera iniciado a partir del 1 de enero de 1996 y hubiera finalizado con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral, podrán optar por la aplicación de la Norma foral 11/1984, de 27 de diciembre, o por esta Norma Foral.

En Bilbao, a 26 de junio de 1996

La Secretaria Primera de las Juntas Generales
PILAR ARENALES BARRIOS

El Vicepresidente Primero de las Juntas Generales
FRANCISCO BERROCAL MORER

(I - 1.885)

V. Atala / Sección V

Justiziako Administrazioa / Administración de Justicia

Juzgado de Primera Instancia número 13 de Bilbao

EDICTO

(CEDULA DE NOTIFICACION)

En el procedimiento de expediente de dominio número 311/96, tramitado en este Juzgado, se ha dictado la resolución del tenor literal siguiente:

«Propuesta de providencia de la Secretaria Judicial, doña Ana Ocáriz Miguel.—En Bilbao, a trece de mayo de mil novecientos noventa y seis.—Recibido el presente escrito, documentos que se acompañan, poder y copia del Procurador Sr. don Francisco J. Zubieita Garmendia, se admite a trámite, incoándose el expediente de dominio para la reanudación del tracto sucesivo que se insta, en el que se tendrá por parte en nombre y representación de doña Otilia Ruiz Bustillo, entendiéndose con él las sucesivas notificaciones y diligencias en virtud del poder presentado que, previo testimonio en autos, se le devolverá.

Dése traslado del escrito presentado al Ministerio Fiscal entregándole las copias del escrito y documentos, a fin de que dentro del término de diez (10) días puedan comparecer en el expediente alegando lo que a su derecho convenga, citando a aquellos cuyo domicilio se desconoce por medio de edictos que se fijarán en el tablón de anuncios del Juzgado y se publicarán en el «Boletín Oficial de Bizkaia».

Convóquese a las personas ignoradas a quienes pudiera perjudicar la inscripción solicitada por medio de edictos que se fijarán en los tablones de anuncios del Ayuntamiento de Bilbao, para que dentro del término de diez (10) días puedan comparecer en el expediente a los efectos expresados.

Líbrense los edictos.

Contra esta resolución cabe recurso de reposición en el plazo de tres (3) días que se interpondrá por escrito ante este Juzgado.

Lo que así se propone y firma, doy fe.

Conforme: La Magistrada-Juez, doña María Angeles Filloy Rubio.—La Secretaria.»

Y para que sirva de citación a las personas ignoradas a quienes pudiera perjudicar la inscripción solicitada de la casa señalada con el n.º 95 del Ensanche de Begoña y una participación del tres por ciento (3%) en el terreno sobre el que se levanta y en los demás elementos comunes, se extiende la presente para que sirva de cédula de notificación.

En Bilbao, a trece de mayo de mil novecientos noventa y seis.—La Secretaria

(Núm. 4.779)

Juzgado de Primera Instancia e Instrucción número 2 de Gernika-Lumo

EDICTO

(CEDULA DE NOTIFICACION)

En el procedimiento de V64 número 18/96, sobre convocatoria judicial de junta general de accionistas, a instancia de don Juan María Sierra Ruiz y doña María Rosario García Ballano, representados por la Procuradora Sra. doña Mónica Hierro Marcos, contra Santina de Covadonga, S.A., se ha dictado el auto del tenor literal siguiente:

«Auto número 59/96.—Doña María José Muñoz Hurtado.—En Gernika-Lumo, a once de abril de mil novecientos noventa y seis.

Hechos

Primero.—Con fecha once de enero de mil novecientos noventa y seis, por la Procuradora Sr. doña Mónica Hierro Marcos, en nombre y representación de don Juan María Sierra Ruiz y doña María Rosario García Ballano, se presentó escrito promoviendo expediente de jurisdicción voluntaria sobre convocatoria judicial de junta general extraordinaria de accionistas de la Ley de Sociedades Anónimas, que fue turnada a este Juzgado, contra Santina de Covadonga, S.A., en la que tras exponer los hechos y fundamentos de derecho que estimó oportunos, terminó suplicando se acordase judicialmente la convocatoria de junta general extraordinaria de accionistas de la citada mercantil, con el siguiente orden del día: nombramiento de nuevo administrador a doña María Rosario García Ballano, designando a don Juan María Sierra Ruiz, para presidir dicha junta, y a doña María Rosario García Ballano, para actuar como Secretaria, expidiendo los oportunos anuncios para publicación oficial.

Segundo.—Admitido a trámite el expediente mediante propuesta de providencia de catorce de febrero, se citó para ser oído al administrador único don Felipe Antolín Babio del Valle, el día veintinueve de marzo, con el resultado que obra en autos.

Razonamientos jurídicos

Primero.—Establece el artículo 100.2 de la Ley de Sociedades Anónimas, que los administradores deberán convocar junta general extraordinaria de accionistas, cuando lo requiriesen notarialmente socios que sean titulares de al menos un cinco por ciento (5%) del capital social, haciendo constar en la solicitud los asuntos a tratar, y debiendo celebrarse aquella, en los treinta (30) días siguientes al requerimiento, de manera que ante el incumplimiento por los

administradores de tal obligación, el artículo 101.2, confiere facultades para convocarla al Juez de Primera Instancia del domicilio social a petición de los socios. En el caso de autos, debe decaer la pretensión deducida, pues los dos requerimientos notariales (documentos n.os 3 y 4 de la demanda), además de infructuosos, se dirigen no a la persona del administrador don Felipe Antolín Babio del Valle, sino a don Felipe Antolín del Valle Babio, y no se ha agotado la mínima diligencia exigible para la localización del administrador, que según se desprende del documento n.º 3, podría estar domiciliado en Avilés, lo que impide que pueda entenderse cumplido el requisito legalmente exigido para la convocatoria judicial, relativo al incumplimiento de su deber por parte de los administradores.

Vistos los preceptos legales citados y demás de general y pertinente aplicación,

Parte dispositiva

Acuerdo: Desestimar el expediente de jurisdicción voluntaria sobre convocatoria judicial de junta general extraordinaria de accionistas de la Ley de Sociedades Anónimas, respecto a la mercantil Santina de Covadonga, S.A., promovido por la Procuradora Sra. doña Mónica Hierro Marcos, en nombre y representación de doña María Rosario García Ballano y don Juan María Sierra Ruiz.

Notifíquese esta resolución a las partes, con indicación de que contra la misma, podrán interponer recurso de apelación en los cinco (5) días siguientes a su notificación, para ante la Audiencia Provincial de Bizkaia.

Lo acuerda y firma el Juez, doy fe.

El Juez.—El Secretario.»

Y como consecuencia del ignorado paradero de Santina de Covadonga, S.A., se extiende la presente para que sirva de cédula de notificación.

En Gernika-Lumo, a veintitrés de abril de mil novecientos noventa y seis.—El Secretario

(V-1.249)

EDICTO

(CEDULA DE NOTIFICACION Y EMPLAZAMIENTO)

En autos de juicio de cognición número 11/96, sobre reclamación de cantidad, a instancia de Morteros y Revocos Bikain, S.A., representada por la Procuradora Sra. doña Irune Gorroño Mentxaka, contra Corporación Inmobiliaria Baldatik, S.A., se ha dictado la resolución del tenor literal siguiente:

«Propuesta de providencia del Secretario Judicial, don José María Benajes Soto, Oficial en funciones.—En Gernika-Lumo, a veintitrés de enero de mil novecientos noventa y seis.—Por recibido en este Juzgado el anterior escrito de demanda, documentos y poder debidamente bastanteado y copias simples, regístrese en el libro de su clase, numérese, y fórmese correspondiente juicio de cognición, teniéndose como parte en el mismo a Morteros y Revocos Bikain, S.A., y en su nombre a la Procuradora Sra. doña Irune Gorroño Mentxaka, representación que acredita ostentar con la copia de escritura de poder general para pleitos, que le será devuelta una vez testimoniada en autos, entendiéndose con la referida Procuradora las sucesivas diligencias en el modo y legal forma previsto en la Ley.

Examinada la competencia de este Juzgado y capacidad de las partes, se admite a trámite la demanda, que se sustanciará de conformidad con lo preceptuado en el Decreto de veintiuno de noviembre de mil novecientos cincuenta y dos, entendiéndose dirigida la misma frente a Corporación Inmobiliaria Baldatik, S.A., a quien se emplazará en legal forma, para que, si le conviniere, dentro del plazo de nueve (9) días, comparezca contestándola por escrito y con firma de Letrado, bajo apercibimiento que de no verificarlo será declarada en situación legal de rebeldía procesal, dándose por contestada la demanda, siguiendo el juicio su curso.»

Y como consecuencia del ignorado paradero de la demandada Corporación Inmobiliaria Baldatik, S.A., se extiende la presente para que sirva de cédula de notificación y emplazamiento.

En Gernika-Lumo, a diez de mayo de mil novecientos noventa y seis.—El Secretario

(V-1.251)

VII. Atala / Sección VII Beste zenbait / Varios

OKER ZUZENKETA

Joan den uztailaren 9ko Bizkaiko Aldizkari Ofizialean 1996.eko 132. zk. zuela argitaratu zen, berez aurtengo 133. zk. izan behar zuenean.

Argitara ematen dena, guztiek jakin dezaten.

(VII - 36)

CORRECCION DE ERRORES

El «Boletín Oficial de Bizkaia» del martes 9 de julio, se ha impreso como número 132 de 1996; el número correlativo de este año que le corresponde es el 133.

Lo que se publica para general conocimiento.

(VII - 36)

<p>1. Bi zutabeko iragarkia erro nahiz lerrotatik bakoitzaren tarifa: 225 pezeta.</p> <p>2. Ale baten urteko harpidetzaren tarifa: 21.025 pezeta.</p> <p>3. Banakako alearen tarifa: 107 pezeta.</p> <p>Tarifa horiek Balio Erantsiaren gaineko Zerga (BEZ) sortaraziko dute.</p>	<p>1. Tarifa por línea de anuncio o fracción en doble columna: 225 pesetas.</p> <p>2. Tarifa de la suscripción anual por ejemplar: 21.025 pesetas.</p> <p>3. Tarifa por ejemplares sueltos: 107 pesetas.</p> <p>Las citadas tarifas devengarán el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).</p>
<p>Administrazioari dagozkion eskutitzak Moldiztegiko Administrazioarekiko bidaliko zaizkio. Aldundiko Jauregia. 48009 - BILBO. 53. Postakutxa.</p>	<p>La correspondencia referente a la Administración se dirigirá al Administrador de la Imprenta. Palacio de la Diputación. 48009 - BILBAO. Apartado 53.</p>