

(Auzitegi Goreneko Administrazioarekiko Auzien Salako Lehen Ata-leko 2006ko ekainaren 15eko Autoa).

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren kalterik gabe, nahi izanez gero eta auzi-errekursoa jarri aurretik, berraztertzeko errekurtoa jarri ahal izango du aipatu ebazenaren aurka Bizkaiko Foru Aldundiaren Nekazaritza Saileko foru diputatuaren aurrean, iragarki hau argitaratzen den egunaren bihamunetik zenbatuko den hilabeteko epearen barruan, azaroaren 26ko 30/1992 Legearen 116 eta 117. artikuluetan eta hauetan bat datozenetan ezarritakoaren arabera. Hori guztia euren eskubideen defentsan egokitzat jo ditzaketen bes-telako ekintza edo errekurso guztiak gorabehera da.

Ebazpen honi dagokion espedientea Nekazaritza Zerbitzuan aztertu ahal izango da.

Bilbao, 2014ko apirilaren 10ean.—Nekazaritzako foru diputa-tua, Irene Pardo Portillo

(II-764)

Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Primera, del Tribunal Supremo).

Sin perjuicio de lo señalado en el párrafo anterior, con carácter potestativo y previo, podrá interponer contra la resolución indicada recurso de reposición ante la diputada foral de Agricultura de la Diputación Foral de Bizkaia, en el plazo de un mes a partir del día siguiente a la publicación del presente anuncio, conforme a lo establecido en los artículos 116 y 117 y concordantes de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre. Todo ello sin perjuicio de cualquier otra acción o recurso que estimase oportuno interponer en defensa de sus derechos.

El expediente correspondiente a la presente resolución podrá ser examinado en el Servicio de Desarrollo Agrario del Departamento de Agricultura.

Bilbao, a 10 de abril de 2014.—La diputada foral de Agricul-tura, Irene Pardo Portillo

(II-764)

Ogasun eta Finantza Saila

**Bizkaiko Foru Aldundia 47/2014 FORU DEKRETUA, api-
rilaren 8ko, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zer-
garen Araudia onetsi duena.**

Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergari buruzko aben-duaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren bidez erreforma handia egin da pertsona fisikoaren tributazioan hainbat printzipio sendotzeko: eki-tatea, gehikortasuna, neutraltasuna, gardentasuna eta erraztasuna. Horren ondorioz esfortzu handiagoa eskatuko zaie gaitasun eko-nomiko handiko zergadunei.

Pertsona fisikoaren tributazioaren erreforma hori osatzeko Zer-garen Araudia garatu behar zen, Foru Arauko artikulu batzuetan Zergaren inguruko zenbait gairi buruz ezarri zen bezala. Ondorioz, hauexek dira foru dekretu honen eranskinean onetsitako Araudia-ren arau-gaikuntzaren funtsak: Foru Arauan bertan araudiaz egi-ten diren berariazko aipamenak; Foru Arauko bigarren xedapen gehi-garria, Foru Aldundiari ahalmena ematen diona Foru Araua garatzeko eta gauzatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

Hala ere, foru dekretu hau onetsi baino lehen, eta atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituztenek 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera konturako ordainketei aplikatu beharreko arautegia aha-lik azkarren ezagutzeo asmoarekin, beste foru dekretu bi onetsi ziren: 175/2013 Foru Dekretua, abenduaren 10eko, lanaren ete-kinei aplikatu beharreko atxikipen-ehunekoak aldatu dituena, eta 202/2013 Foru Dekretua, abenduaren 23ko, Pertsona Fisikoaren Erren-taren gaineke Zergaren Araudia aldatu duena konturako ordainketei dagokienez.

Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergari buruzko 13/2013 Foru Arauak jarduera ekonomiko batzuen (besteak beste, nekazaritza, abeltzaintza, basogintza eta baxurako arrantza) etekin garbia kal-kulatzeko zenbatespen objektiboaren metodoa ezabatu zuen. Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian ezarri da arau bereziak ezarri ahal izango direla etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraz-tuaren bidez kalkulatzen duten enpresaburu eta profesionalen gas-tu kengarri batzuk zenbatzeko.

Horren ildotik, arlo horretako zergadunen segurtasun juridikoa sendotzeko urtarrilaren 28ko 2/2014 Foru Dekretua onetsi da. Horren bidez erregela bereziak ezarri dira lehen sektoreko jarduera eko-nomikoaren etekin garbiak zuzeneko zenbatespenaren bidez kalku-latzeko, eta erregela horiek araudi honetan sartu dira.

Foru dekretu honek artikulu bat dauka; horrez gainera xeda-pen gehigarri bat, xedapen indargabetzaile bi eta hiru azken xeda-pen ere badauzka. Artikulu bakarrak Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergaren Araudia onetsiko du. Araudia foru dekretu honen eranskinean dago. Guztira 119 artikulu dauzka zortzi titu-lutan banatuta, eta horiez gainera 5 xedapen gehigarri eta 6 xeda-pen iragankor.

Departamento de Hacienda y Finanzas

**DECRETO FORAL de la Diputación Foral de Bizkaia
47/2014, de 8 de abril, por el que se aprueba el Reglamento
del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

La Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, ha abordado una importante refor-ma en la tributación de las personas físicas al objeto de reforzar los principios de equidad, progresividad, neutralidad, transparen-cia y simplificación, reclamando mayores esfuerzos a aquellos con-tribuyentes que tengan mayor capacidad económica.

La citada reforma de la tributación de las personas físicas debía completarse con el desarrollo reglamentario que la Norma Foral invocaba en parte de su articulado para la regulación de determi-nadas cuestiones. En consecuencia, el Reglamento que se aprue-ba como Anexo al presente Decreto Foral encuentra su habilita-ción normativa tanto en las remisiones específicas que efectúa la propia Norma Foral, como en su Disposición Final Segunda que autoriza a la Diputación Foral para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para su desarrollo y ejecución.

No obstante, previa la aprobación del presente Decreto Foral y con el fin de que los obligados a practicar retenciones e ingresos a cuenta conociesen con la mayor antelación posible la normativa corres-pondiente en materia de pagos a cuenta vigente a partir de 1 de ene-ro de 2014, se aprobaron el Decreto Foral 175/2013, de 10 de diciem-bre, por el que se modifican los porcentajes de retención aplicables a los rendimientos del trabajo y el Decreto Foral 202/2013, de 23 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en materia de pagos a cuenta.

La Norma Foral 13/2013 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, derogó el método de estimación objetiva para la determinación del rendimiento neto de determinadas activida-des económicas, entre las que se encuentran las actividades agrí-colas, ganaderas, forestales y de pesca de bajura. El apartado 2 del artículo 28 de la citada Norma Foral contempla la posibilidad de que para determinados colectivos de empresarios o profesio-nales en estimación directa simplificada puedan establecerse regla-mentariamente reglas especiales para la cuantificación de deter-minados gastos deducibles.

En este orden, para dotar de seguridad jurídica a los contri-buyentes de este sector, se aprobó el Decreto Foral 2/2014, de 28 de enero que estableció reglas especiales para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada de las acti-vidades económicas del sector primario y cuyo contenido se integra fielmente en este nuevo Reglamento.

El presente Decreto Foral de artículo único cuenta además con una Disposición Adicional, dos Disposiciones Derogatorias y tres Disposiciones Finales. El artículo único aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El Reglamento, que figura como Anexo del Decreto Foral, se compone de 119 artí-culos divididos en ocho Títulos, 5 disposiciones adicionales y 6 dis-posiciones transitorias.

Salbuetsitako errentezi dagokienez, Bizkaiko administrazio publikoek ematen dituzten laguntzen eta prestazioen zerrenda berrikusi da eta administrazio horiek ematen dituzten prestazio, lagunza eta kalte-ordainei buruz aurkeztu beharko duten aitorpen informatiboan gutxienez zer azaldu beharko den finkatu da.

Lanaren etekinak direla eta, Pertsona Fisikoaren Errentaren gai- neko Zergari buruzko Foru Arauan muga bat ezarri zaio integracio-ehuneko murriztuen aplikazioari: aurreikuspen sistemak kapital moduan emandako lehen prestazioari edo kopuruari soili aplikatu ahal izango zaio ehuneko murriztua. Ildo horretatik, prestazio eta kopuru horiek jasotzeko modu bakoitzari bere tratamendua eza- rri zaio Araudian.

Jarduera ekonomiko batzuen etekin garbia kalkulatzeko zen- batespen objektiboen metodoa aplikatzeko aukera ezabatzeak berekin ekarri du aurreko araudian horretaz zerbait zioten artiku- luak beste era batera antolatu behar izatea. Beste alde batetik, eza- baketa horrek jarduera sektore batzuetako etekinen kalkulurako alter- natiba bat arautu beharra ekarri du, eta horregatik Bizkaiko Foru Aldundiak urtarriaren 28an 2/2014 Foru Dekretua onetsi du eta bera- ren bidez erregela bereziak eza- rri ditu lehen sektoreko jarduera eko- nomikoen etekin garbiak zuzeneko zenbatespen erraztuaren bidez kalkulatzeko. Modalitate hau nekazaritza, abeltzaintza eta baso- gintzako jarduerei eta baxurako arrantzari aplikatuko zaie. Ildo bere- tik, araudi honetan erregela bereziak eza- rri dira salgaien errepidezko garraioa etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuaren bidez kalkulatzeko.

Erregela hauen berezitasuna jardueren gastu kengarrien tra- tamendua da. Nekazaritza, abeltzaintza eta garraioko jardueren ete- kinen zenbatespenean gastu orokor batzuk kendu daitezke eta horrez gainera beste ehuneko bat frogatzen diren gastuengatik; ostera, baso- gintzaren eta baxurako arrantzaren etekinen zenbatespenean jar- dueraren sarreren ehuneko jakin bat baino ez da gastu kengaria.

Beste alde batetik, onetsi berri den Sozietateen gaine-ko Zer- gari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauak eta zerga horren Araudiak (Bizkaiko Foru Aldundiak abenduaren 23ko 203/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsi duenak) mikroenpresaren kontzeptua eka- ri dute eta tratamendu berezia eza- rri diote zerga-araubiderako. Horrez gainera amortizatzeko sistema bereziak eza- rri dira mikroenpresa, en- presa txiki eta en- presa ertainentzat; sistema horiek aplikatzeko ezinbestekoa izango da zergadunak jarduera ekonomikoren bat egi- tea eta gainera Arauan eta Araudian ezarritako betekizunak bete beharko ditu. Hori guztian kontuan eduki da araudi honetan, koherentea izan behar baita Zergaren arautegian ezarritakoarekin.

Berrikuntzak sartu dira lagunza teknikoa emateak sortzen dituen kapital higigarriaren etekinez eta ondasun higiezinak, negozioak edo meatzeak errentan edo azpi-errentan emanda lortzen direnez; hain zuen ere, etekin hauen zenbatespenean gastu kengarriei mugak edukiko dute: Araudian zehazten den etekin-unitate bakoitzean gastu kengari guztien baturak ezin du ekarri etekin garbia negatiboa izatea. Gainera tratamendu berezia eza- rri da etxebizitzaren azpie- rentamenduen etekin zenbatespenerako.

Ondarean gertatzen diren irabazi eta galeretara etorrira, doi- kuntzak egin dira galera konputaezinaren tratamenduan eta ondo- rioroz ondare-galera konputaezintzat hartuko dira zergaldian jokoan izandako galerak, hain zuen ere zergaldi berean lortutako iraba- zien gaine-ko zenbatekoea.

Likidazio-oinarriari dagokionez, Araudian 70. eta 71. artikuluak garatu dira, hau da, gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpen eta kontribuzioengatik aplikatu daitezkeen murrizketei eta beraien mugai buruzkoak. Murrizketa horien mugaz denaz bezain- batean, Foru Arauak erretiroa hartu ondoko ekitalditik aurrera gizar-

Respecto a las rentas exentas, se ha revisado la relación de ayudas y prestaciones exentas concedidas por las Administraciones Públicas Territoriales y se ha articulado el contenido mínimo de la futura declaración informativa que han de presentar estas Administraciones en relación con las prestaciones, ayudas e indemnizaciones concedidas por las mismas.

En referencia a los rendimientos de trabajo, la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, establece una limitación en cuanto a la aplicación de los porcentajes de integración reducida, de forma que resultarán aplicables únicamente a la primera prestación o cantidad percibida en forma de capital de los diferentes sistemas de previsión. En este sentido, en el desarrollo reglamentario se han incorporado tratamientos aplicables a las diferentes modalidades de percepción de las prestaciones y cantidades mencionadas,

La derogación del método de estimación objetiva para deter- minar el rendimiento neto de determinadas actividades económicas, ha obligado a reordenar el articulado correspondiente dedicado a esta cuestión que el anterior Reglamento contemplaba. Por otro lado, este hecho provocaba la necesidad de agilizar una regulación que ofreciese una alternativa a este sistema para determinados sectores de actividad, motivo por el cual se aprobó el Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 2/2014, de 28 de enero, por el que se establecen reglas especiales para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa para las actividades económicas del sector primario. Esta modalidad será de aplicación a las actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de pesca de bajura. En esta misma línea, adicionalmente, este reglamento contempla reglas especiales para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada para la actividad de transporte de mercancías por carretera.

La peculiaridad de estas reglas especiales reside en el trata- miento que reciben los gastos deducibles de cada actividad. En las actividades agrícolas, ganaderas y de transporte se permiten deducir unos gastos generales y un porcentaje adicional en concepto de gastos de difícil justificación, mientras que en las actividades forestales y de pesca de bajura, se considera exclusivamente como gasto deducible un determinado porcentaje sobre los ingresos de la actividad.

Por otro lado, la recién aprobada Norma Foral 11/2013 de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, así como el Regla- mento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado mediante Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 203/2013, de 23 de diciem- bre, introducen el concepto de microempresa y le otorga un tratamiento específico en cuanto al régimen tributario de aplicación así como sistemas especiales de amortización para las micro, pequeñas y medianas empresas que pueden ser aplicados por los contribuyentes que realicen actividades económicas y cumplan con los requisitos exigidos para ello en ambas normas. Estos aspectos han sido tenidos en cuenta en el presente Reglamento a efectos de man- tener una coherencia con respecto a la regulación contenida en la normativa de dicho Impuesto.

Se introducen novedades en cuanto a los Rendimientos de capital mobiliario derivados de la prestación de asistencia téc- nica, del arrendamiento de bienes inmuebles, negocios o minas o de subarrendamientos, limitándose los gastos deducibles en este tipo de rendimientos, estableciendo para ello la imposibili- dad de que la suma de los gastos deducibles pueda dar lugar, para cada una de las unidades de rendimientos especificados en el Reglamento, a rendimiento neto negativo. Se recoge ade- más, una previsión específica para el tratamiento del subarren- damiento de vivienda.

En cuanto a las ganancias y pérdidas patrimoniales, se han efectuado ajustes en el tratamiento de las pérdidas no computables de cara a considerar como pérdidas patrimoniales no computables las debidas a pérdidas en el juego obtenidas en el perío- do impositivo, en el importe que excede de las ganancias obtenidas en el juego en el mismo período.

En referencia a la base liquidable, se lleva a cabo un desar- rrollo reglamentario de los artículos 70 y 71, es decir, de las reduc- ciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social y sus limitaciones. En cuanto a estas últimas, la Norma Foral eliminó la posibilidad de reducir las aportaciones y contribuciones

te aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpengatik eta kontribuzioengatik kenkaria aplikatzeko aukera ezabatu du, eta horregatik erretiroa noiz hartzen den zehaztu beharra egongo da.

Kenkarien esparruan apirilaren 20ko 504/2007 Errege Dekretuak ezarritako mendekotasunaren kontzeptua garatu da: desgaitasunagatik aplikatzen diren kenkariekin osatzeko faktorea izango da.

Foru Arau berriak kenkari berria ezarri du empresa berri eta sortu berrientzat; kenkari honen helburuak empresa-ehundura suspertzea da indarberritzea dira. Horrekin batera Foru Ogasunari informazioa eman beharra sortu da, eta araudi honetan garatu da.

Azkenik, kontabilitateko eta erregistroko betebeharrak direla, Zergari buruzko Foru Arauak betebehar berria ezarri du: eragiketa ekonomiko enregistre-liburu berria artezta beharko da, bai Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren tributaziorako, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tributaziorako. Enregistro-liburu berri hau Bizkaiko Foru Aldundiaren abenduaren 22ko 205/2008 Foru Dekretuan arautu da (horren bidez Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalak arautu dira). Beraz, araudi honean aintzat hartu behar da dekretu horretan finkatutakoa, nahiz eta ez indargabetu Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren aurreko araudiko kontabilitateko betebeharri buruzko artikuluak; izan ere, aldi batez, eragiketa ekonomiko enregistro-liburu artezta beharrak ez duten zergadunek bertan ezarritakoaren arabera bete beharko dituzte euren kontabilitateko betebeharrak.

Foru dekretu hau izapidetzeko ondokoetan ezarritakoa aplikatu da: 4/2005 Legea, otsailaren 18koa, Euskal Autonomia Erkidegoko Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako; Bizkaiko Foru Aldundiak generoaren araberako eragina aldez aurretik ebaluatzeaz eman duen Foru Dekretua.

Horregatik guztiagatik, Ogasun eta Finantza Saileko foru diputuak proposatu eta Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak 2014ko apirilaren 8ko bileran eztabaidatu eta onetsi ondoren, hauxe

XEDATU DA

Artikulu bakarra

Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Araudia onetsi da; foru dekretu honi batu zaio eranskin gisa.

XEDAPEN INDARGABETZAILEAK

Lehenengoa.—*Indargabetza*

Foru dekretu hau indarrean jarritakoan indargabetuta geratuko dira bertain ezarritakoaren kontra dauden maila bereko eta beherragoko mailako xedapen guztiak, batez ere Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Araudia onetsi duen azaroaren 20ko 207/2007 Foru Dekretua.

Hori gorabehera, araudi horretako 87 - 96 bitarteko artikuluek indarrean jarraituko dute jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadun batzuentzat, hain zuzen ere aldi batez foru dekretu honen bidez onetsitako Araudiko 114. artikuluan aipatzen den eragiketa ekonomiko enregistro-liburua artezta behar ez dutenentzat.

Bigarrena.—*Erregelamendu-mailako beste arau batzuen indarraldia*

Indargabetutako azaroaren 20ko 207/2007 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoaren Errentaren Araudia garatzeko emandako erregelamendu-mailako arauak indarrean jarraituko dute, foru dekretu honen bidez onetsitako Araudian ezarritakoaren kontra ez dauden heinean, harik eta onetsitako Araudia garatzeko ematen diren erregelamendu-arauak indarrean jarri arte.

realizadas a los distintos sistemas de previsión social a partir del ejercicio siguiente a que el contribuyente se encuentre en situación de jubilación, para lo cual era necesario determinar cuándo se entiende producida dicha situación.

En el ámbito de las deducciones, se desarrolla el concepto de dependencia, previsto en el Real Decreto 504/2007, de 20 de abril, como un factor llamado a complementar las deducciones por discapacidad.

Asimismo la nueva Norma Foral introduce una nueva deducción para empresas de nueva o reciente creación, como una medida dirigida a estimular económicamente el tejido empresarial y su reactivación, lo que correlativamente lleva aparejada una nueva obligación de información hacia la Hacienda Foral, que desarrolla este Reglamento.

Por último, en relación a las obligaciones contables y registrales, la Norma Foral del Impuesto introduce una nueva obligación, la de llevar la nueva libro registro de operaciones económicas, tanto para el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como para el Impuesto sobre el Valor Añadido. Este nuevo libro registro se encuentra regulado en el Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 205/2008, de 22 de diciembre, por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, al cual debe remitirse el presente Reglamento, ello a pesar de que no se derogan los artículos referentes a obligaciones contables del anterior Reglamento de Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas porque, transitoriamente, los contribuyentes que no estén obligados a la llevanza del libro registro de operaciones económicas deben observar sus obligaciones contables de acuerdo con dicha regulación.

Se debe señalar que la tramitación de este Decreto Foral se ha llevado a cabo de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 4/2005, de 18 de febrero, para la Igualdad de Mujeres y Hombres de la Comunidad Autónoma del País Vasco y en el Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia, sobre la realización de la evaluación previa de impacto en función del género.

Por lo expuesto, a propuesta del diputado foral de Hacienda y Finanzas y, previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno de esta Diputación Foral, en reunión de día 8 de abril de 2014

SE DISPONE

Artículo único

Se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que se incorpora como anexo al presente Decreto Foral.

DISPOSICIONES DEROGATORIAS

Primera.—*Derogación*

A la entrada en vigor del presente Decreto Foral quedan derogadas todas las disposiciones de igual o inferior rango que se opongan a lo establecido en el mismo, y en particular el Decreto Foral 207/2007, de 20 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No obstante lo anterior, seguirán vigentes los artículos 87 a 96 del citado Reglamento para los contribuyentes que desarrollen actividades económicas y transitoriamente no estén obligados a la llevanza del libro registro de operaciones económicas a que se refiere el artículo 114 del Reglamento que aprueba el presente Decreto Foral.

Segunda.—*Vigencia de otras normas reglamentarias*

Las normas reglamentarias dictadas en desarrollo del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado mediante el Decreto Foral 207/2007, de 20 de noviembre, derogado, continuarán vigentes, en tanto no se opongan a lo previsto en el Reglamento aprobado en el presente Decreto Foral, hasta la entrada en vigor de las distintas normas reglamentarias que puedan dictarse en desarrollo del Reglamento aprobado.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.—Indarrean jartzea

- Foru dekretu hau «Bizkaiko Aldizkari Ofizialean» argitaratu eta bihamarenean jarriko da indarrean.
- Foru dekretu honen bidez onetsitako araudiko xedapenek 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondoreak.

Bigarrena.—Araudiari buruzko aipamenak

Azaroaren 20ko 207/2007 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisiko Errentaren gaineko Zergaren Araudiaz foru arautegian egiten diren aipamen guztiak foru dekretu honetako manuei buruzkoak direla pentsatu behar da.

Hirugarrena.—Gaikuntza

Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuari baimena eman zaio foru dekretu hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

Bilbao, 2014ko apirilaren 8an

Ogasun eta Finantzen foru diputatua,
JOSE MARÍA IRUARRIZAGA ARTARAZ

Ahaldu Nagusia,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

**PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINeko
ZERGAREN ARAUDIA ONETSI DUEN FORU
DEKRETUA-ERANSKINA**

I. TITULUA

**LEKUALDATUTAKO LANGILEEN
ARAUBIDE BEREZIA**

1. artikulua.—Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren tributaziorako araubide berezia: edukia

1. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren tributaziorako araubide berezia aplikatzeak berekin ekarriko du Pertsona Fisiko Errentaren gaineko Zergaren ondoriozko zerga-zorra kalkulatzeko Espainiako lurrualdean lortutako errentak bakarrik hartzea kontuan, hain zuzen ere Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bategina onetsi zuen martxoaren 5eko 5/2004 Legezintzako Errege Dekretuan establezimendu iraunkor baten bitartekaritzarik gabe lortutako errenteiburuz ezarritako araukekin bat etorriz (salbuespena: testu bategin horretako I. kapituluko 5., 6., 8., 9., 10. eta 11. artikuluetan xedatutakoa).

2. Zehazki, arau hauek aplikatuko dira:

a) Araubide berezi hau hautatzen duten zergadunek kargapeko errentaren sortzapen oso edo partzial bakoitzagatik ordaindu behar dute Zerga; ezin dute horien artean inolako konpentsaziorik aplikatu.

b) Errenta bakoitzaren likidazio-oinarria banaka kalkulatzeko da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 24. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

c) Kuota osoa kalkulatzeko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako karga-tasak aplikatu behar zaizkio likidazio-oinarriari.

d) Kuota diferentziala kalkulatzeko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluan aipatutako kuota-kenkariak aplikatu behar zaizkio Zergaren kuota osoari. Artikulu horretako b) letran xedatutakoa dela eta, ondoko 3. idatz-zatian aipatzen diren konturako ordainketez gainera Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kontura ordaindutako kuotak ere kengarriak izango dira.

3. Araubide berezi honetan egin behar diren atxikipenak eta konturako sarrerak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren arautegian ezarritakoaren arabera egingo dira. Dena den, araudi honek 83. artikuluko 2. idatz-zatiko a) letran ezarritako inguruabarrik gertatuz gero, atxikipenak egin beharko dituzte zergadunen zerbitzuak egiten diren erakunde egoiliarrek edo establezimendu iraunkorrek, zergadunok Espainiako lurrualdean lortzen dituzten errenteibideko kienetan.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—Entrada en vigor

- Este Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia».
- Las disposiciones contenidas en el Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral surtirán efectos desde 1 de enero de 2014.

Segunda.—Remisiones normativas

Todas las referencias contenidas en la normativa foral al Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobado por el Decreto Foral 207/2007, de 20 de noviembre, se entenderán realizadas a los preceptos correspondientes de este Decreto Foral.

Tercera.—Habilitación

Se autoriza al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación del presente Decreto Foral.

Bilbao, a 8 de abril de 2014.

El diputado foral de Hacienda y Finanzas,
JOSE MARÍA IRUARRIZAGA ARTARAZ

El Diputado General,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

**ANEXO AL DECRETO FORAL POR EL QUE SE APRUEBA
EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

**TÍTULO I
RÉGIMEN ESPECIAL APPLICABLE
A LOS TRABAJADORES DESPLAZADOS**

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

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

2. En particular, se aplicarán las siguientes reglas:

a) Los contribuyentes que opten por este régimen especial tributarán de forma separada por cada devengo total o parcial de la renta sometida a gravamen, sin que sea posible compensación alguna entre aquéllas.

b) La base liquidable de cada renta se calculará para cada una de ellas de acuerdo con lo establecido en el artículo 24 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

c) La cuota íntegra se obtendrá aplicando a la base liquidable los tipos de gravamen previstos en el apartado 1 del artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

d) La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota íntegra del impuesto en las deducciones en la cuota a que se refiere el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes. A los efectos previstos en la letra b) del citado artículo 26, además de los pagos a cuenta a que se refiere el apartado 3 siguiente, también resultarán deducibles las cuotas satisfechas a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. Las retenciones e ingresos a cuenta en concepto de pagos a cuenta de este régimen especial se practicarán de acuerdo con lo establecido en la normativa del Impuesto sobre la Renta de No Residentes. No obstante, cuando concurren las circunstancias previstas en la letra a) del apartado 2 del artículo 83 de este Reglamento, estarán obligados a retener las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes, en relación con las rentas que éstos obtengan en territorio español.

Aurreko paragrafoan aipatutako atxikipenak eta konturako sarre-direla eta araudi-honetako 106. artikuluan ezartzen diren bete-behar formalak betetzeko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan establezimendu iraunkorrik gabe lortzen diren errentetarako ezarritako aitorpen-ereduak erabili behar dira.

4. Araubide berezi hau aplikatzen zaien zergadunek Pertsona Fisiko-en Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu eta sinatu behar dute, hain zuzen ere Ogasun eta Finantzen foru diputatuak horretarako onesten duen ereduua. Honek ereduua non, noiz eta nola aurkeztu behar den ezarriko du, bai eta haren edukia bat etorriko da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazio-rako ereduekin.

Autolikidazioa aurkeztearekin batera zergadunek euren zergazorra zehaztu behar dute eta Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala (tokia, modua, epealdia) ordaindu behar dute. Autolikidazioaren emaitza dirua itzuli beharra bada, Zergari buruzko Foru Arauko 112. artikuluan ezarritakoarekin bat etorri itzuliko da.

5. Araubide berezi hau hautatzen duten Pertsona Fisiko-en Errentaren gaineko Zergaren zergadun batek Espainian dagoen ondasun higiezin bat eskualdatuz gero, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoa aplikatuko zaio.

2. artikulua.—Iraupena

Araubide berezi hau zergadunak zerga-egoitza Espainian ezar-tzen duen zergaldian eta hurrengo bostetan aplikatuko da, araudi-honetako 4. eta 5. artikuluetan ezarritakoa gorabehera.

3. artikulua.—Araubide berezia hautatzea

1. Zerga araubide berezi honetan ordaintzea hautatzeko, berri-ematea bidali behar da Bizkaiko Foru Aldundioko Ogasun eta Finan-tza Sailera jarduera hasi den egunetik (Zergari buruzko Foru Arauko 4. artikuluko 3. idatz-zatiko a) letra) sei hilabete pasatu baino lehen. Jarduera hasi den eguna Espainiako Gizarte Segurantzaren eman-dako altan agertu behar da edo, bestela, zergadunari jatorrizko herrialdeko Gizarte Segurantzaren lejeria mantentzea ahalbidetzen dioten agirietan.

2. Hautapena gauzatzeko araudi-honetako 6. artikuluan aipatzen den berri-ematea aurkeztu behar da.

3. Lanaren etekinen gaineko atxikipenak edo konturako sarrerak zehazteko araudi-honetako 108. artikuluan ezarritako pro-zedura bereziari heldu dioten zergadunek ezin dute araubide berezi hau hautatu.

4. Bizkaiko Foru Aldundiak, araudi-honetako 6. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoarekin bat etorri, ondoko zergadun hauek araubide berezia hautatzea onartuko du: beste lurralde batetik, foral-letik edo erkideetik, etorri eta zerga-egoitza Bizkaian ezartzen duten zergadunek; egoitza Bizkaira aldatu aurreko ekitaldian titulu hone-tan ezartzen denaren baliokidea den araubide bat aplikatu zaien zergadunek, bertan ezarritako gainerako betekizun guztiak betez gero.

Araubide berezia aplikatuko den aldiaz araudi-honetako 2. arti-kuluan ezarritakoari dagokionez kontuan eduki behar dira titulu hone-tan arautzen denaren baliokidea den araubide berezia aplikatu den zergaldi guztiak, lurraldea gorabehera (forala zein erkidea).

4. artikulua.—Araubideari uko egitea

1. Araubide berezi hau hautatzen duten zergadunek uko egin diezaiokete aplikatzeari utzi nahi dioten urtearen aurreko azaroan eta abenduan.

El cumplimiento de las obligaciones formales previstas en el artículo 106 de este Reglamento, por las retenciones e ingresos a cuenta a que se refiere el párrafo anterior, se realizará mediante los modelos de declaración previstos para el Impuesto sobre la Renta de No Residentes para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

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

Al tiempo de presentar su autoliquidación, los contribuyentes deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, la forma y los plazos que determine el diputado foral de Hacienda y Finanzas. Si resultara una cantidad a devolver, la devolución se practicará de acuerdo con lo señalado en el artículo 112 de la Norma Foral del Impuesto.

5. A las transmisiones de bienes inmuebles situados en territorio español realizadas por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que opten por la aplicación de este régimen especial les resultará de aplicación lo previsto en el apartado 2 del artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

Artículo 2.—Duración

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

Artículo 3.—Ejercicio de la opción

1. El ejercicio de la opción de tributar por este régimen especial deberá realizarse mediante una comunicación dirigida al Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia, en el plazo máximo de seis meses desde la fecha de inicio de las actividades a que se refiere la letra a) del apartado 3 del artículo 4 de la Norma Foral del Impuesto, la cual deberá constar en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que le permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen.

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

3. No podrán ejercitarse esta opción los contribuyentes que se hubieran acogido al procedimiento especial para determinar las retenciones e ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo previsto en el artículo 108 de este Reglamento.

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

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

Artículo 4.—Renuncia al régimen

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

2. Hauxe da araubideari uko egiteko procedura:

a) Lehenengo, zergadunak araudi honetako 107. artikuluan aipatzen den datuen berri-ematea aurkeztu behar dio bere atxikitzaileari, eta hark kopia zigilatua itzuli behar dio.

b) Bigarrenik, zergadunak araudi honetako 6. artikuluan aipatzen den berri-ematea aurkeztu behar dio Zerga Administrazioari, aurreko letrako berri-ematearen kopia zigilatua erantsita daukala.

3. Araubide berezi honi uko egiten dioten zergadunek ezin izango dute berriro hautatu.

5. artikulua.—Araubidetik bazter geratzea

1. Araubide berezi hau aplikatza hautatzen duen zergadun batek hautapena gauzatzen duen ekitaldiaren ondoren araubidea aplikatzeko nahitaezkoak diren baldintzetako bat betetzen ez badu, araubidetik bazter geratuko da. Bazterketak baldintza betetzen ez den zergaldian bertan sortuko ditu ondoreak.

2. Araubidetik baztertuta geratzen diren zergadunek horren berri eman diote Zerga Administrazioari araubidea aplikatzeko ezin-bestekoak den baldintza betetzeari uzten diotenetik hilabete pasatu baino lehen. Horretarako araudi honetako 6. artikuluan aipatzen den berri-ematea erabili behar dute.

3. Atxikipenak eta konturako sarrerak zergadunak bere atxikitzaileari araubide berezi hau aplikatzeko baldintzak ez dituela betetzen jakinarazten dion unetik egingo dira Pertsonea Fisikoak Errentaren gaineko Zergari buruzko arauak bat etorriz. Zergadunak aurreko idatz-zatian aipatutako berri-ematearen kopia erantsi behar du. Horrekin batera zergadunak araudi honetako 107. artikuluan ezarritako datuen berri-ematea aurkeztu behar dio bere atxikitzaileari.

Dena dela, atxikitzaileak jakiten badu zergadunak ez duela betetzen Zergari buruzko Foru Arauko 4. artikuluko 3. idatz-zatiko d), e) eta f) letrako baldintzetako bat, horren berri daukanetik atxikipenak eta konturako sarrerak egingo diri Pertsonea Fisikoak Errentaren gaineko Zergari buruzko arauak bat etorriz.

Atxikipen-tasa berria araudi honetako 88. artikuluko 2. idatz-zatiko 3. erregelaren arabera kalkulatuko da.

4. Araubide berezi honetatik baztertuta geratzen diren zergadunek ezin izango dute berriro hautatu.

6. artikulua.—Zerga Administrazioarentzako berri-ematea eta araubidea egiaztatzea

1. Araubidea aplikatza hautatu nahi bada, berri-ematea bida- li behar da Ogasun eta Finantza Sailera.

Berri-emate horretan datu hauek adierazi behar dira, bestea: langilearen identifikazioa, enplegatzalearen eta, behar denean, zergadunaren zerbitzuak jasotzen dituen Spainiako era-kunde egoiliaren edo establezimendu iraunkorren identifikazioa; zergaduna Spainiako lurraldean sartu den eguna; jardueru hasi den eguna, hain zuzen ere Spainiako Gizarte Segurantzako altan edo, bestela, zergadunari jatorrizko herrialdeko Gizarte Segurantzaren lejeria mantentzea ahalbidetzen dioten agrietaan agertzen dena; egingo den jardunaren azalpen zehatza.

Berri-ematearekin batera agiri hauek aurkeztu behar dira:

a) Spainiako enplegatzale batekin lan-harremanak (arruntak zein bereziak) edo estatutu-harremanak hasiz gero, enplegatzaleak emandako ziurtagiria, ondoko hauek adierazten dituena: zergadunarekin lan-harremanak edo estatutu-harremanak ezarri dituela onartzen duela; zergadunak Zergari buruzko Foru Arauko 4. artikuluko 3. idatz-zatiko a) letran ezarritako betekizunak betetzen dituela; jardueraren hasiera-eguna, Spainiako Gizarte Segurantzako altan agertzen dena; lantokia eta beraren helbidea; lan-kontratuaren iraupena; lana Spainian egingo dela.

b) Zergaduna enplegatzaleak aginduta Spainiara lekualdatu bida bertako enpresa edo erakunde egoilar bat edo Spainian dagoen establezimendu iraunkor batzuk emateko, erakundeak edo enpresak edo establezimendu iraunkorren emandako ziurtagiria, ondokoak zehazten dituena: erakundeak edo establezimen-

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

a) En primer lugar, presentará a su retenedor la comunicación de datos prevista en el artículo 107 de este Reglamento, quien le devolverá una copia sellada de aquélla.

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

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

Artículo 5.—Exclusión del régimen

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

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

3. Las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán con arreglo a las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, desde el momento en que el contribuyente comunique a su retenedor que ha incumplido las condiciones para la aplicación de este régimen especial, adjuntando copia de la comunicación a que se refiere el apartado anterior. Al mismo tiempo, presentará a su retenedor la comunicación de datos prevista en el artículo 107 de este Reglamento.

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

El cálculo del nuevo tipo de retención se efectuará de acuerdo con lo previsto en la regla 3º del apartado 2 del artículo 88 de este Reglamento.

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

Artículo 6.—Comunicación a la Administración tributaria y acreditación del régimen

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

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

Asimismo, se adjuntará la siguiente documentación:

a) Cuando se inicie una relación laboral, ordinaria o especial, o estatutaria con un empleador en España, un documento justificativo emitido por el empleador en el que se exprese el reconocimiento de la relación laboral o estatutaria con el contribuyente, el cumplimiento de los requisitos previstos en la letra a) del apartado 3 del artículo 4 de la Norma Foral del Impuesto, la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España, el centro de trabajo y su dirección, la duración del contrato de trabajo y que el trabajo se realizará efectivamente en España.

b) Cuando se trate de un desplazamiento ordenado por su empleador para prestar servicios a una enpresa o entidad residente en España o a un establecimiento permanente situado en territorio español, un documento justificativo emitido por estos últimos en el que se exprese el reconocimiento de la prestación de servi-

duak onartzen duela zergadunak zerbitzuak egiten dizkiola; zerbitzuok egitean zergadunak Zergari buruzko Foru Arauko 4. artikuloko 3. idatz-zatiko a) letran ezarritako betekizunak betetzen dituela (enplegatzaleak lekualdatzerako emandako gutunaren kopia erantsi behar zaio horri); jardueraren hasiera-eguna, Espainiako Gizarte Segurantzako altan edo zergadunari jatorrizko herrialdeko Gizarte Segurantzaren lejeria mantentzea ahalbidetzen dioten agirietan agertzen dena; lantokia eta beraren helbidea; lekualdatzeko aginduaren iraupena; lana Espanian egingo dela.

2. Aurkeztutako berri-emeatea aztertu ondoren Zerga Administrazioak araubide berezi hau aplikatzea hautatu duela egiazaten duen agiria bidaliko dio zergadunari, bidezkoa bada, berri-emeatea jaso duenetik hamar egun baliodun pasatu baino lehen.

Egiaztagiriaren bidez zergadunak araubide berezi honetan dagoela frogatu ahal izango die atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dizkioten pertsonai eta erakundeei; horretarako egiaztagiriaren kopia bana eman behar die.

3. Araudi honetako 3. artikuloko 4. idatz-zatian aipatzen diren zergadunetako bat beste lurralte batetik (foraletik zein erkidetik) Bizkaira badator eta bertan ezartzen badu bere zerga-egoitza, ondoko hauet frogatu behar ditu: egoitza Bizkaira aldatu aurreko ekitaldian titulu honetan ezartzen denaren balioidea den araubidea aplikatu zaiola; titulu honetan ezartzen diren gainerako betekizun guztiak betetzen dituela; egoitza zein lurraldetan (forala zein erkidea) eduki duen zerga-egoitza Bizkaira ekarri aurretik.

II. TITULUA

SALBUETSITAKO ERRENTAK

7. artikula.—*Langilea kaleratzeagatik edo lana utzarazteagatik ematen diren kalte-ordinak*

Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuloko 5. zenbakian ezarritako salbuespna aplikatzeko ezinbestekoa da langileak inolako loturik ez edukitzea enpresarekin. Kontrako frogarik izan ezean, ondoko kasuan langileak enpresarekin lotura daukala pentsatuko da: baldin eta kaleratu edo lana utzarazi ondoko hiru urteetan berriz ere enpresa berari, edo berarekin lotutako beste enpresa bati (lotura Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuloko 3. idatz-zatian ezarritakoaren araberakoa izan behar da), zerbitzuak egiten hasi bada; nolanahi ere, lotura bazi-kide-sozietatearen arteko harremanen arabera definitzen bada, partaidetza %25eko edo handiagoa izan behar da (edo %5eko edo handiagoa, Europako Parlamentua eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean finantz-tresnen merkatuei buruz emandako 2004/39/EE Zuzentarrako III. tituluan definitzen diren baloreen merkatu arautuetan negoziatzen diren baloreak izanez gero).

Salbuetsitako gehieneko kopurua, 180.000 euro, langilearen laneratze edo lan-utzarazpen bakoitzeko aplikatuko da, kalte-ordinak ordaintzeko modua gorabehera.

8. artikula.—*Salbuespna: giza eskubideen defentsaren eta sustapenaren, literaturaren, arteen eta zientzien inguruko sari garrantzitsuak*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuloko 8. zenbakian ezarritako salbuespna ondoko sariei aplikatuko zaie:

a) Giza eskubideen defentsaren eta sustapenaren inguruko sari garrantzitsuei; honelakotzat hartuko da Bizkaiko Lurralde Historikoko herri-erakundeek ondasun edo eskubideak ematea pertsona bati edo gehiagorri giza eskubideen defentsaren eta sustapenaren alde egindako lana saritzeko edo aitortzeko, xedea Bizkaia zuzenagoa eta kohesionatuagoa izatea bada.

b) Literaturaren, arteen edo zientzien inguruko sari garrantzitsuei; honelakotzat hartuko da pertsona bati edo gehiagorri ondasunak edo eskubideak kontraprestaziorik gabe ematea literatura-ko, arteetako edo zientzietako lanen balioaren edo arlo horietako jardueraren edo lanaren merezimenduaren ordain edo aintzatespen gisa.

cios para aquéllos y el cumplimiento de los requisitos previstos en la letra a) del apartado 3 del artículo 4 de la Norma Foral del Impuesto en la prestación de estos servicios, al que se adjuntará copia de la carta de desplazamiento del empleador, la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen, el centro de trabajo y su dirección, la duración de la orden de desplazamiento y que el trabajo se realizará efectivamente en España.

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

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

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

TÍTULO II

RENTAS EXENTAS

Artículo 7.—*Indemnizaciones por despido o cese del trabajador*

El disfrute de la exención prevista en el número 5 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto quedará condicionado a la real y efectiva desvinculación del trabajador con la empresa. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que no se da dicha desvinculación cuando en los tres años siguientes al despido o cese, el trabajador vuelve a prestar servicios a la misma empresa o a otra empresa vinculada a aquélla en los términos previstos en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, siempre que en el caso en que la vinculación se defina en función de la relación socio-sociedad la participación sea igual o superior al 25 por 100 o al 5 por 100, si se trata de valores admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en el Título III de la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros.

La cantidad máxima exenta de 180.000 euros será única por cada despido o cese del trabajador, con independencia de la forma en que se abone la indemnización.

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

1. A efectos de la exención prevista en el número 8 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto, tendrá la consideración de:

a) Premio relevante relacionado con la defensa y promoción de los derechos humanos, la concesión por parte de instituciones públicas del Territorio Histórico de Bizkaia de bienes o derechos a una o varias personas, en recompensa o reconocimiento por su labor en favor de la defensa y promoción de los Derechos Humanos, que contribuya así a la construcción de una Bizkaia más justa y cohesionada.

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

2. Sari-emaileak ezin ditu saritutako lanak ekonomikoki ustiatu.

Zehazki, sariak ezin du eragin saritutako lanaren edo lanen gai-neko jabetza-eskubideen lagapenik ez mugaketarik (jabetza intelektual eta industria-jabetza barne).

Lana jendaurrean aurkezten bada irabazteko asmorik gabe sei hilabete baino aldi laburragoan, aurreko baldintza ez da joko ez betetzat.

3. Nolanahi ere, salbuespna aplikatzeko ezinbestekoa da saria deialdia egin aurretik egindako lan edo jarduerengatik jasotzea.

Bekak eta laguntzak ez dira sari salbuetsiak, ez eta, oro har, artikulu honetako 1. idatz-zatian aipatutako arloetako obra edo lanak aurretik edo aldi berean finantzatzeko kopuruak ere.

4. Deialdian ondoko baldintza hauek bete behar dira:

a) Parte hartzen dutenei ez zaie ezarri behar inolako mugarrak sariaren berezko funtsarekin zer ikusirik ez duten arrazoiengatik.

b) Iragarkia «Estatuko Aldizkari Ofizialean», deialdia egiten duen autonomia erkidegoaren aldizkari ofizialean edo lurralte historikoetako baten aldizkari ofizialean argitaratu behar da.

Salbuespna lortzeko, atzerriko deialdietako edo nazioarteko erakundeen deialdietako literaturako, arteetako eta zientziatko sariekin idatz-zati honetako a) letran ezarritako betekizuna bakarrik bete behar dute eta, gainera, saria garrantzitsua dela eta iragarkia zabalduta frogatu behar dute.

5. Salbuespna Zerga Administrazioak adierazi behar du. Adierazpena, baina, eskuatu egin behar da, eta horretarako aurreko idatz-zatiaren ezarritako betekizunak betetzen direla frogatzen duten agiriak aurkeztu behar dituzte ondoko hauek:

a) Oro har, sariaren deialdia egin duen pertsonak edo era-kundeak.

b) Lurralte Historikotik kanpo deitzen diren artikulu honetako 1. idatz-zatiko b) letran aipatzen diren sarien kasuan, saria jasotzen duen pertsonak.

Eskera saria eman aurretik egin behar da edo, bestela, b) letrako kasuan, saria lortu den ekitaldiko autoliquidazioa aurkezteko arauzko epealdia hasi baino lehen.

Espedientea ebazteko beharrezkotzat jotzen diren txostenak eskuatu ahal izango dira.

Proceduraren ebazpena sei hilabete pasatu baino lehen jakinari behar da. Epealdi horretan ebazpenik jakinarazten ez boda, eskaera ezetsitzat jo ahal izango da.

Adierazpenak ondoko beste deialditarako ere balio du, bal-din eta salbuespna onartzeko kontuan hartu beharreko ezer alda-tzen ez boda.

Ondoko deialdi batean salbuespna aplikatzeko kontuan eduki beharreko zerbaite aldatzen boda, edo ezinbesteko betekizunetako bat betetzen ez boda, Zerga Administrazioak adieraziko du zer-gadunak salbuespna aplikatzeko eskubide galdu duela aldaketa gertatu denetik edo betekizuna betetzeari utzi zaionetik.

Aurreko 1. idatz-zatiko b) letrako sariei dagokienez, beste zerga Administrazioek adierazitako salbuespenek ondoreak sortuko dituzte Lurralte Historikoan.

6. Zerga Administrazioak adierazten badu sari bat salbuetsita dagoela, aurreko 5. idatz-zatiko a) letran aipatzen diren pertsonek eta erakundeek ondoko datuen berri eman behar diote Zerga Administrazioari saria eman eta hurrengo hilaren barruan: zein egunean eman den, zer sari eman den eta nortzuek jaso duten saria (identifikazio-datuak).

Salbuespna hurrengo deialdietan aplikatu ahal izateko nahi-koia izango da aurreko paragrafoan aipatutako berri-ematea aur-keztea, sariaren deialdiaren oinarrien ale bat erantsita daukalak; kasu batzuetan gerta liteke artikulu honetako 4. idatz-zatiko b) letran eza-rritako baldintza betetzen dela frogatzen duen agiria ere aurkeztu behar izatea.

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

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

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

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

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

4. La convocatoria deberá reunir los siguientes requisitos:

a) No establecer limitación alguna respecto a los participantes por razones ajena a la propia esencia del premio.

b) Que su anuncio se haga público en el «Boletín Oficial del Estado», de la Comunidad Autónoma convocante o de alguno de los Territorios Históricos.

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

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

a) La persona o entidad convocante del premio, con carácter general.

b) La persona premiada, cuando se trate de premios a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo convocados fuera del Territorio Histórico.

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

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

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

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

En el supuesto en que las sucesivas convocatorias modificasen dichos términos, o se incumpla alguno de los requisitos exigidos para su aplicación, la Administración tributaria declarará la pérdida del derecho a su aplicación desde que dicha modificación o incumplimiento se produzca.

En el caso de premios a los que se refiere la letra b) del apartado 1 anterior, cuando la declaración de exención haya sido realizada por otra Administración tributaria, la misma tendrá efectos en este Territorio Histórico.

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

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

9. artikulua.—*Salbuespena: kirolarentzako laguntza ekonomikoak*

Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 15. zenbakian ezarritakoari dagokionez, kirolarentzako laguntza ekonomikoak salbuetsita daude, urtean 60.100 euro gehienez, ondoko baldintza biak betetzen dituzten prestakuntza-programetara doituta badaude:

- a) Onuraduna maila handiko kirolaritzat onartuta egotea aplikatu beharreko legeriaren arabera.
- b) Programa kirolaren arloko eskumenak dituzten erakundeek finantzatzea, zuzenean zein zeharka.

10. artikulua.—*Salbuespena: nazioarteko bake misio edo misio humanitarioetan parte hartzeagatik jasotzen diren aparteko haborokinak eta prestazio publikoak*

Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 16. zenbakian ezarritakoari dagokionez, nazioarteko bake misio edo misio humanitarioetan dihardutenei ordaintzen zaizkien diru kopuru publiko batzuk salbuetsita daude, ondoko hauek, hain zuen ere:

- a) Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan aritzegatik jasotzen diren aparteko haborokinak, denetarikoak.
- b) Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan jasandako gaitz fisiko edo psikikoengatik jasotzen diren kalte-ordainak eta prestazioak.

11. artikulua.—*Salbuespena: atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren etekinak*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 17. zenbakian ezarritakoari dagokionez, atzerrian egindako lanaren etekinak Zergaren kargatik salbuetsita daude, ondoko hauek betez gero:

- 1gn. Lana Spainian egoiliar ez den enpresa edo erakunde batentzat egitea, edo egoitza atzerrian daukan estabelezimendu iraunkor batentzat. Bereziki, lanak hartzen dituen erakundeak lotura badauka langilea emplegatzeten duen erakundearekin edo langilea zerbitzuan ari den erakundearekin, lanak egoiliar ez den erakundearen-tzat egintzat joko dira kasu honetan: baldin eta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 44. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritakoaren arabera, zerbitzuak erakunde hartzaleari abantaila edo onuraren bat eka-ri diola edo ekar diezaioketela eta egoiliar ez den era-kundeari talde barneko zerbitzua eman zaiola pentsatu badaiteke.
- 2gn. Lanak egiten diren lurraldean zerga hau bezalako edo antzeko zerga bat aplikatzea, eta herrialde edo lurralde hori zerga-paradisua ez izatea. Azken betekizuna betetzat joko da lanak egin diren herrialdeak edo lurraldeak Espainiarekin sinatuta badauka nazioarteko zergapetze bikoitzek hitzarmena eta hitzarmen horrek informazioa trukatzeko klausula badauka.

2. Salbuespenak gehieneko muga dauka: 60.100 euro urtean. Atzerrian egindako lanen ordainsariak kalkulatzeko kontuan haritu behar da langileak benetan zenbat egun eman dituen atzerrian, bai eta atzerrian egindako zerbitzuen berariazko ordainsariak zein diren ere.

Atzerrian egindako lanengatik egunean sortu diren etekinen zenbatekoa kalkulatzeko, lan horiei dagozkien berariazko ordainsari bereziez aparte, banaketarako irizpide proporcionala erabili-ko da, urtearen egun kopuru osoa kontuan hartuz.

3. Atzerrian ari diren zergadunek ezin dute bateratu salbuespen hau Zergaren kargatik salbuetsita dauden gaindikinen araubidea-rekin (araudi honetako 13. artikuluko A) letrako 3. zenbakiko b) letra), zenbatekoa gorabehera.

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

A efectos de lo previsto en el número 15 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas, con el límite de 60.100 euros anuales, las ayudas económicas a deportistas ajustadas a los programas de preparación que cumplan las siguientes condiciones:

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

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

A efectos de lo previsto en el número 16 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas las cantidades de carácter público satisfechas a los miembros de misiones internacionales de paz o humanitarias, por los siguientes motivos:

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

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

1. A efectos de lo previsto en el número 17 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentos los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1.º Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad no residente en España o un establecimiento permanente radicado en el extranjero. En particular, cuando la entidad destinataria de los trabajos esté vinculada con la entidad empleadora del trabajador o con aquélla en la que preste sus servicios, se entenderá que los trabajos se han realizado para la entidad no residente cuando, de acuerdo con lo previsto en el apartado 1 del artículo 44 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, pueda considerarse que se ha prestado un servicio intragrupo a la entidad no residente porque el citado servicio produzca o pueda producir una ventaja o utilidad a la entidad destinataria.
- 2.º Que en el territorio en que se realicen los trabajos se aplique un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a la de este Impuesto y no se trate de un país o territorio considerado como paraíso fiscal. Se considerará cumplido este requisito cuando el país o territorio en el que se realicen los trabajos tenga suscrito con España un convenio para evitar la doble imposición internacional que contenga cláusula de intercambio de información.

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

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

3. Esta exención será incompatible, para los contribuyentes destinados en el extranjero, con el régimen de excesos excluidos de tributación previsto en la letra b) del número 3 de la letra A) del artículo 13 de este Reglamento, cualquiera que sea su importe.

4. Zergadun bakoitzak autoliquidazioa aurkezten duenean salbuespen hau edo gaindikinen araubidea aplikatzea nahi duen argitu behar du. Zergaldi baterako egiten den hautapena Zergaren aitorpena nork bere borondatez aurkezko epealdian aldatu ahal izango da, edo bestela Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin arte, lehenago gertatzen bada.

12. artikulua.—*Salbuespena: Lurraldeko administrazio publikoek ematen dituzten laguntza publikoak*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 27. zenbakian ezarritakoari dagokionez, kargatik salbuesita daude Bizkaiko administrazio publikoek ondoren azalduko diren arautegiaren eta programen edo laguntza-planen bidez (edo beraien ordezko bidez) ematen dituzten laguntza publikoak:

a) 18/2008 Legea, abenduaren 23koa, sarrerak bermatzeari eta gizarteratzeari buruzkoa.

b) 3/2002 Legea, martxoaren 27koa, ikastoletan juridikoki normalizatu aurretik irakasle jardun zutenen aintzatespenari eta haientzako konpentsazioei buruzkoa.

c) 124/2005 Dekretua, maiatzaren 31koa, euskal kooperatzaileei Garapenerako Lankidetza eta Laguntzarako Funtsaren kargura emango zaizkien laguntzak araupetu dituena.

d) 255/2006 Dekretua, abenduaren 19koa, seme-alabak dituzten familientzako laguntzak araupetu dituena.

e) 177/2010 Dekretua, ekainaren 29koa, familia-bizitza eta lana bateratzeko laguntzei buruzkoa.

f) 262/2003 Foru Dekretua, abenduaren 16koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, gizarteratzeko zentroetan sartzeko eta horretarako banako laguntza ekonomikoak jasotzeko baldintzak ezarri dituena.

g) Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuaren 2009ko otsailaren 25eko Agindua, Euskal Autonomia Erkidegoko haur-eskolen eskolatutako hiru urtetik beherako haurrak dituzten familieei laguntzeko diru-laguntzen esleipena arautzen eta deitzen duena.

h) Agindua, 2010eko urriaren 6koa, Etxebizitza, Herri Lan eta Garraioetako sailburuarena, etxebizitzak erosteko finantza-neurriei buruzkoa.

i) Agindua, 2006ko abenduaren 29koa, Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuarena, etxebizitza birgaitzeko finantza-neurriei buruzkoa.

j) 60/2011 Foru Dekretua, martxoaren 22koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, gizarte inklusiorako laguntza berezia arautzen duena.

k) 145/2001 Foru Dekretua, abuztuaren 22koa, honako hau arautu duena: inoren menpeko adinekoak Bizkaiko Foru Aldundiaren titulartasunpeko eguneko zentroetan sartzeko sistema; inoren menpeko adinekoak eguneko zentroetako plaza itunduetan nahiz hitzartuetan sartzeko sistema; eta inoren menpeko adinekoak eguneko zentroetako plaza ez-itunduetan edo ez-hitzartuetan sartzeko banakako ekonomi laguntzen emakida.

l) 90/2010 Foru Dekretua, ekinaren 29koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, zeinaren bitartez arautzen baita mendetasuna duten pertsonentzako foru egoitzen zerbitzuari loturiko prestazio ekonomikoa.

m) 196/2005 Foru Dekretua, abenduaren 7koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, emakumeak hartzen dituzten zentroetan sartzeko baldintzak eta horretarako banakako laguntza ekonomikoak araupetu dituena.

n) 77/2009 Foru Dekretua, maiatzaren 12koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, 2009an zehar etorkizun handiko kirolarentzako diru-laguntzak nola eman arautzen zuena.

o) Ibilgailu berriak erosten laguntzeko 2000 E eta MOTO E Plana, 2000 Euskadi Plana eta xede berarekin ezartzen dituztenak gainerako autonomia erakundeek edo xede berarekin ordezten dituztenak.

p) + Euskadi 09' Plana, bertan jasotako Renove planei dagokienez, eta xede berarekin ordezten dituztenak.

4. El contribuyente deberá optar por la aplicación de esta exención o del régimen de excesos al presentar la autoliquidación del ejercicio en que se deseé aplicar. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad hasta la fecha de finalización del período voluntario de declaración del Impuesto o hasta la fecha en que la Administración tributaria practique liquidación provisional, si esta fuera anterior.

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

1. A efectos de lo previsto en el número 27.^º del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas las ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales al amparo de las normativas y de los programas o planes de ayudas que se relacionan a continuación, o de aquellos que los sustituyan:

a) Ley 18/2008, de 23 de diciembre, para la Garantía de Ingresos y para la Inclusión Social.

b) Ley 3/2002, de 27 de marzo, relativa al reconocimiento y compensación a quienes impartieron docencia en ikastolas con anterioridad a su normalización jurídica.

c) Decreto 124/2005, de 31 de mayo, por el que se regulan las ayudas a los/as cooperantes vascos/as con cargo al Fondo para la Cooperación y Ayuda al Desarrollo.

d) Decreto 255/2006, de 19 de diciembre, por el que se regulan las ayudas económicas a las familias con hijos e hijas.

e) Decreto 177/2010, de 29 de junio, por el que se regulan las ayudas para la conciliación de la vida familiar y laboral.

f) Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 262/2003, de 16 de diciembre, regulador de las condiciones del sistema de acceso y concesión de ayudas económicas individuales para ingreso en centros de integración social.

g) Orden de 25 de febrero de 2009, del Consejero de Vivienda y Asuntos Sociales, por la que se regula y convoca la concesión de ayudas para el apoyo a las familias con niños y niñas menores de tres años escolarizados en escuelas infantiles de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

h) Orden de 6 de octubre de 2010, del Consejero de Vivienda, Obras Públicas y Transportes, de medidas financieras para la compra de vivienda.

i) Orden de 29 de diciembre de 2006 del Consejero de Vivienda y Asuntos Sociales, sobre medidas financieras para rehabilitación de vivienda.

j) Decreto Foral 60/2011, de 22 de marzo, de la Diputación Foral de Bizkaia, por el que se regula la ayuda especial para la inclusión social.

k) Decreto Foral 145/2001, de 22 de agosto, Regulador del Sistema de Acceso a Centros de Día para Personas Mayores Dependientes de Titularidad de la Diputación Foral de Bizkaia; a Plazas Convenidas o Concertadas en Centros de Día para Personas Mayores Dependientes; y de la Concesión de Ayudas Económicas Individuales para el Ingreso en Plazas no Convenidas o Concertadas en Centros de Día para Personas Mayores Dependientes.

l) Decreto Foral 90/2010, de 29 de junio, por el que se regula la prestación económica vinculada al servicio foral residencial para personas dependientes.

m) Decreto Foral 196/2005, de 7 de diciembre, de la Diputación Foral de Bizkaia, Regulador de las Condiciones de Acceso y la Concesión de Ayudas Económicas Individuales para Ingreso en Centros de Acogimiento de la Mujer.

n) Decreto Foral 77/2009, de 12 de mayo, por el que se regula la concesión de ayudas en favor de deportistas promesas durante el ejercicio 2009.

o) Plan 2000 E y MOTO E de apoyo a la renovación del parque de vehículos, Plan 2000 Euskadi . y los que con idéntico fin se establezcan por el resto de Comunidades Autónomas o les sustituyan con el mismo objeto.

p) Plan + Euskadi 09' respecto de Planes Renove incluidos en el mismo y los que les sustituyan con el mismo objeto.

q) Lurralde administrazio publikoek ondasun berriak eskratzeko edo instalazioak berritzeko ematen dituzten gainerako lagunza publiko guztiak, aurreko p) eta q) letertan adierazitako xede bera dutenak.

r) 199/2013 Foru Dekretua, abenduaren 17koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, bide azpiegituren sareko atal batzuetako bidesarien zenbatekoak eguneratu dituena.

s) 191/2013 Foru Dekretua, Bizkaiko Foru Aldundiarena, abenduaren 10eko; honen bitartez Herri Lan eta Garraio Sailek Bizkaiko Lurralde Historikoan bizi diren AP-8 autobideareen Bizkaiko tartearen (Usansolo 106+040 k.g. – Gipuzkoako muga 74+880 k.g.) erabiltzailee (pertsona fisikoak) lehia askearen arau-bidean diru-laguntzak emateko deialdia eta oinarri arautzaileak onetsi ziren.

t) Bizkaiko kultur txartela 2013 programa.

u) 107/2012 Dekretua, ekainaren 12koa, Euskal Autonomia Erkidegoan, 1960tik 1978ra bitartean, motibazio politikoko indarkeria egoeran izandako giza eskubideen urraketen ondorioz sufri-mendu bidegabeak jasan zituzten biktima aitortzekoa eta biktima horiei ordainak emateko.

2. Halaber, salbuetsita daude beste lurralde historikoek salbuetsitzat jotzen dituzten antzeko laguntzak.

III. TITULUA

ERRENTAREN ZEHAZTAPENA

I. KAPITULUA

LANAREN ETEKINAK

13. artikulua.—*Joan-etorri gastuetarako eta mantenu eta egonaldiko gasto arruntetarako sariak eta kopuruak*

A. Erregela orokorrak

1. Lanaren etekintzat hartuko dira bidai gastuetarako sariak eta esleipenak, salbu eta joan-etorrikoak, eta ostalaritzako establezimenduetako mantenu eta egonaldirako arruntak direnak, baldin eta artikulu honetan adierazitako betekizun eta mugak betetzen badituzte.

2. Joan-etorri gastuetarako esleipena.

Kargatik salbuetsita daude enpresak edo enplegataileak lan-tegi, lantoki, bulego edo laneko zentrotik kanpora joan behar duen enplegatuaren edo langilearen joan-etorri gastuak konpentsatzeko erabiltzen dituen kopuruak, ondoko baldintza hauek betetzen badira:

a) Enplegatuak edo langileak garraiobide publikoak erabiltzen baditu, faktura baten bidez edo antzeko agiri baten bidez frogatzengastuaren zenbateko.

b) Bestelakoetan, ondoko kopurua izango da: 0,29 euro zenbatuko da egindako kilometro bakoitzeko, betiere, frogatu behar da joan-etorria egin dela, gainera, bidesari eta aparkalekuaren zioz frogatzengastuaren zenbatuko dira.

3. Mantenu eta egonaldirako gastuetarako esleipenak. Enpre-sak edo enplegataileak jatetxe, hotel eta ostalaritzako gainerako establezimenduetako mantenu eta egonaldiaren ziozko gasto arruntak konpentsatzeko erabiltzen dituen diru-kopuruak kargatik salbuetsiko dira, baldin eta diru-kopuru horiek hartzalearen ohiko lanlekutik eta haren egoitzatik kankoko beste udalerri baten egindako gastuengatik sortu badira.

Hurrengo b) letran ezarriko diren kasuetan izan ezik, jarraiko bederatzi hilabete baino aldi luzeagoan egindako joan-etorrietan eta egonaldieta esleipen horiek ez dira egongo Zergaren karga-tik salbuetsita. Horretarako, oporraldiak, gaixoaldiak eta destinoa aldatzea ez dakarten bestelako inguruabarrek irauten duten aldiak ez dira deskontatuko.

a) Honako hauek bakar-bakarrik joko dira hotel, jatetxe eta ostalaritzako gainerako establezimenduetako mantenu eta egonaldiko gasto arruntetarako esleipentzat:

q) Otras ayudas públicas prestadas por las Administraciones Públicas Territoriales cuyo objeto sea la ayuda a la renovación de bienes o instalaciones y respondan a idéntica finalidad que las señaladas en las letras p) y q) anteriores.

r) Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 199/2013, de 17 de diciembre, por el que se actualizan las cuantías del peaje sobre determinadas partes de la red de infraestructura viaria.

s) Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 191/2013, de 10 de diciembre, por el que se aprueba las bases reguladoras y la convocatoria para la concesión de subvenciones por el Departamento Foral de Obras Públicas y Transportes, en régimen de libre concurrencia y que tengan por finalidad la ayuda a las personas físicas residentes en el Territorio Histórico de Bizkaia y usuarias de la AP-8 en su tramo vizcaíno entre Usansolo p.k 106 + 040 y el límite con Gipuzkoa, p.k 74 + 880.

t) Programa Bizkaiko kultur txartela 2013.

u) Decreto 107/2012, de 12 de junio, de declaración y reparación de las víctimas de sufrimientos injustos como consecuencia de la vulneración de sus derechos humanos, producida entre los años 1960 y 1978 en el contexto de la violencia de motivación política vivida en la Comunidad Autónoma del País Vasco.

2. Asimismo, quedarán exentas las ayudas análogas declaradas exentas por los otros Territorios Históricos.

TÍTULO III

DETERMINACIÓN DE LA RENTA

CAPÍTULO I

RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

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

A. Reglas generales

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

2. Asignación para gastos de locomoción.

Se exceptúan de gravamen las cantidades destinadas por la empresa o empleador a compensar los gastos de locomoción del empleado o trabajador que se desplace fuera de la fábrica, taller, oficina, o centro de trabajo, para realizar su trabajo en lugar distinto, en las siguientes condiciones e importes:

a) Cuando el empleado o trabajador utilice medios de transporte público, el importe del gasto que se justifique mediante factura o documento equivalente.

b) En otro caso, la cantidad que resulte de computar 0,29 euros por kilómetro recorrido, siempre que se justifique la realidad del desplazamiento, más los gastos, que se justifiquen, de peaje y aparcamiento.

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

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

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

- 1gn. Gaua ematen denean ohiko lanlekua eta hartzailaren egoitzakoa ez beste udalerri baten, ondokoak izango d
- Egonaldi-gastuengatik, frogatzen diren kopuruak. Sal-gaien errepeidezko garraioan ari diren gidariek ez dute zertain frogatu eguneko 15 eurotik beherako egonaldi-gastuak, Espainiako lurrardearen barruan, edo eguneko 25 eurotik beherakoak, bidaia atzerrira denean
 - Mantenu-gastuengatik, 53,34 euro egunean, bidaia Espainiako lurrardearen barruan egin bada, edo 91,35 euro egunean, bidaia atzerrira egin bada.
- 2gn. Gaua ematen ez denean ohiko lanlekua eta hartzailaren egoitzakoa ez beste udalerri baten, orduan mantenu-gastuetarako esleipenak izango dira, baldin eta 26,67 edo 48,08 eurotik gorakoak ez badira egunean, joan-etorria Espainiako lurrardearen barruan edo atzerrian izan, hurrenez hurren.

Hegazkin konpainietako hegazkin-langileen kasuan, mantenerako gasto arruntetarako esleipen gisa hartuko dira eguneko 36,06 euro arteko zenbatekoak, bidaia Espainiako lurrardearen barruan egin bada, edo eguneko 66,11 euro artekoak, bidaia atzerrira egin bada. Egun berean bi inguruabarrok gertatzen badira, egindako hegalditako kopuru handiagoaren arabera egokitzen den zenbatekoa aplikatu beharko da.

Aurreko paragrafoetan adierazitakoari dagokionez, ordaintzaileak joan-etorria zer egunetan eta non gertatu den frogatu behar du, eta arrazoia zehaztu.

b) Ondoko kopuru hauek Zergaren kargatik salbuetsitako sari-zat joko dira:

- 1gn Espainiako funtzionario publikoek, destinoa atzerrian dutenek, indarrean dirauen lejeria ezartzearen ondorioz eta zerbitzuaren ziozko kalte-ordainei buruzko maiatzaren 24ko 462/2002 Errege Dekretuko 26. artikuluko 1. eta 2. idatz-zatietan ezarritako kalte-ordaina dela eta destinoa Espainian izanez gero lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean jasotzen duten gaindikina.
- 2gn. Herri Administrazioaren zerbitzupeko langileek, destinoa atzerrian dutelarik, destinoa Espainian izanez gero soldata, hirurteko, osagarri edota pizgarrien zioz lotuko lituzketen ordainsari guztien gainean hartzen duten gaindikina. Horretarako, ordainsarien arloan eskumen-a duen organoak erabakiko ditu langile horiek destinoa Espainian izanik jasoko lituzketen ordainsarien parekatzeak.
- 3gn. Beste herri administrazio batzuen zerbitzupeko funtzionarioek eta langileek hartzten duten gaindikina, baldin eta haren helburua destinoa atzerrian duten funtzionarioen ordainsarien araubidea arautzen duen urtarrilaren 13ko 6/1995 Errege Dekretuko 4., 5. eta 6. artikuluetan araututakoa bada, edo ordainsarien parekatzea baino gehiago ez bada, hurrenez hurren.
- Modu berean tratatuko dira Euskadiaren atzerriko ordezkaritzetan ari diren euskal administrazio publikoaren zerbitzupeko funtzionarioen eta lan-kontratuko langileen gaindikinak.
- 4go. Enpresetako enplegatuek, destinoa atzerrian dutenek, destinoa Espainian izanez gero lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean hartzen duten gaindikina, betiere, ordainsari horiek honako hauek direla-eta jaso behar dituzte: soldatak, lansaria, antzinatasuna, aparteko ordainketak —mozkinenei dagokiena barne—, familia lagun-tza edo beste edozein kontzeptu.

Letra honetan ezarritakoia ezin da bateratu atzerrian egindako lanaren etekinetarako salbuespenarekin (araudi honetako 11. artikulua).

- 1.^º Cuando se haya pernoctado en municipio distinto del lugar de trabajo habitual y del que constituya la residencia del perceptor, las siguientes:
- Por gastos de estancia, los importes que se justifiquen. En el caso de conductores de vehículos dedicados al transporte de mercancías por carretera, no precisarán justificación en cuanto a su importe los gastos de estancia que no excedan de 15 euros diarios, si se producen por desplazamiento dentro del territorio español, o de 25 euros diarios, si corresponden a desplazamientos a territorio extranjero.
 - Por gastos de manutención, 53,34 euros diarios, si corresponden a desplazamiento dentro del territorio español, o 91,35 euros diarios, si corresponden a desplazamiento a territorio extranjero.
- 2.^º Cuando no se haya pernoctado en municipio distinto del lugar de trabajo habitual y del que constituya la residencia del perceptor, las asignaciones para gastos de manutención que no excedan de 26,67 ó 48,08 euros diarios, según se trate de desplazamiento dentro del territorio español o al extranjero, respectivamente.

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

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

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

- 1.^º El exceso que perciban los funcionarios públicos españoles con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendrían en el supuesto de hallarse destinados en España, como consecuencia de la aplicación de la legislación vigente y la indemnización prevista en los apartados 1 y 2 del artículo 25 del Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio.
- 2.^º El exceso que perciba el personal al servicio de la Administración Pública con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendría por sueldos, trienios, complementos o incentivos, en el supuesto de hallarse destinado en España. A estos efectos, el órgano competente en materia retributiva acordará las equiparaciones retributivas que puedan corresponder a dicho personal si estuviese destinado en España.
- 3.^º El exceso percibido por los funcionarios y el personal al servicio de otras Administraciones Públicas, en la medida que tengan la misma finalidad que los contemplados en los artículos 4, 5 y 6 del Real Decreto 6/1995, de 13 de enero, por el que se regula el régimen de retribuciones de los funcionarios destinados en el extranjero o no excede de las equiparaciones retributivas, respectivamente. Este mismo tratamiento le será de aplicación al exceso percibido por los funcionarios o personal laboral al servicio de la Administración Pública Vasca destinados en las delegaciones del País Vasco en el extranjero.
- 4.^º El exceso que perciban los empleados de empresas, con destino en el extranjero, sobre las retribuciones totales que obtendrían por sueldos, jornales, antigüedad, pagas extraordinarias, incluso la de beneficios, ayuda familiar o cualquier otro concepto, por razón de cargo, empleo, categoría o profesión en el supuesto de hallarse destinados en España.

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

4. Aurreko idatz-zatietan ezarritako araubidea ere joan-etori, mantenu eta egonaldi gastuetarako esleipenei ezarriko zaie, bal-din eta esleipenok hartzen badituzte langileei, hauek beren beregi kontrataturik daudelarik euren zerbitzuak lantoki mugikor edo ibiltariak dituzten enpresetan egiteko, eta esleipen horiek badagozkie langilearen ohiko egoitzako udalerrian ez beste batera egindako lekualdaketei.

5. Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak artikulu hone-tan Zergaren kargatik salbuetsitako zenbatekoak berrikus ditzake.

6. Artikulu honetan ezarritako mugen gaineko joan-etori, man-tenu eta egonaldi gastuetarako kopuruak kargapean izango dira lana-ren etekin gisa.

B. Erregela bereziak

1. Enpresek beren beregi ordaintzen ez badizkiete joan-etori eta mantenu gastuak zerbitzuak egiten dizkietenei, orduan men-peko lan harreman berezien ondorioz lanaren etekinak lortzen dituzten zergadunek sarrerak gutxitu ahal izango dituzte euren etekin garbiak zehaztean, baldin eta joan-etorriak egin dituztela frogatzen badute. Hona kopuruak:

a) Joan-etorrien gastuak:

- Garraiobide publikoa erabiliz gero, faktura baten bidez edo agiri baliokide baten bidez frogatzen den gastuaren zen-batekoak.
- Bestelakoetan, 0,29 euro egindako kilometro bakoitzeko, gehi frogatzen diren bidesariak eta aparkaleku-gastuak.

b) Mantenu-gastuak: joan-etoria Espaniako lurraldearen barruan bada, 26,67 euro egunean; atzerrira bada, 48,08 euro egunean.

Hori dela eta, egonaldi-gastuak nahitaez ordaindu behar ditu enpresak, eta artikulu honetako A) letrako 3. idatz-zatiko a) letran ezarritakoak eraenduko ditu.

2. Kargatik salbuetsita egongo dira zergadunari lanpostua bes-te udalerri batera aldatzeagatik ordaintzen zaizkion kopuruak, bal-din eta, batetik, lekualdaketa horrek egoitza aldatzea badakar eta, bestetik, kopuruok zergadunak eta beraren senidek lekualdaketa-en egin beharreko joan-etorrietarako eta mantenu gastuetarako eta altza-ri eta tresnak lekutik aldatzeko badira.

3. Zergaren kargatik salbuetsita daude hautesmahietako kide-ek jasotzen dituzten kopuruak, aplikatu beharreko legerian xeda-takoaren arabera.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluko 2. idatz-zati-ko b) letran xedatutakoari dagokionez, zergadunak hautatu ahal izan-go du enplegatuei gauzatan ordaindutako zenbatekoa kalkulatze-an kontuan ez edukitzea haien lanerako eta euren helburu partikularretarako erabilitzen dituzten garraio-elementuen berezko gas-tuak, hain zuzen ere modu sinesgarrian frogatu ahal badu gas-tuok lan-denboran egin direla.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa hautatuz gero, garraio-ele-mentuen erabilerak eragiten dituen berezko gastuetatik ordaintzaileak ordaintzen dituenak osorik egotzikoa dira lanaren gauzazko etekin gisa, garraio-elementuak nork bere beharrizanetarako erabilita egin dira eta.

Hala ere, garraio-elementu baten erabileraren berezko gastuak ezin badira banakatu xedearen arabera (beharrizan pribatuak eta lana), Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letrako erregelen arabera egotzi behar dira.

14. artikulua.—*Denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako lanaren etekinak, zatika hartutako etekinak eta sortzapenaldiaren zehaztapena*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zati-ko a) letran ezarritako %50eko integrazioa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako lanaren etekintzat

4. El régimen previsto en los apartados anteriores será tam-bién aplicable a las asignaciones para gastos de locomoción, manu-tención y estancia que perciban los trabajadores contratados espe-cíficamente para prestar sus servicios en empresas con centros de trabajo móviles o itinerantes, siempre que aquellas asignacio-nes correspondan a desplazamientos a municipio distinto del que constituya la residencia habitual del trabajador.

5. Las cuantías exceptuadas de gravamen en este artículo serán susceptibles de revisión por el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

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

B. Reglas especiales

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

a) Por gastos de locomoción:

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

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

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

2. Estarán exceptuadas de gravamen las cantidades que se abonen al contribuyente con motivo del traslado de puesto de tra-bajo a municipio distinto, siempre que dicho traslado exija el cam-bio de residencia y correspondan, exclusivamente, a gastos de loco-moción y manutención del contribuyente y de sus familiares durante el traslado y a gastos de traslado de su mobiliario y enseres.

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

4. A efectos de lo dispuesto en la letra b) del apartado 2 del artículo 60 de la Norma Foral del impuesto, el contribuyente podrá optar por no tener en consideración para la determinación de la retribución en especie a los empleados el importe de los gastos inherentes a la utilización de los elementos de transporte que se utilicen para fines particulares y laborales, en la medida que se correspon-dan con la cuantía de los mismos que el pagador pueda pro-bar de forma fehaciente que se corresponden exclusivamente con el tiempo destinado a la actividad laboral.

Cuando se utilice la opción establecida en el párrafo anterior, el resto de gastos inherentes a la utilización de los elementos de trans-porte que satisfaga el pagador será objeto de imputación como rendimiento del trabajo en especie en su integridad, al corresponderse con la utilización para necesidades privadas del elemento de transporte.

No obstante, los gastos inherentes a la utilización del elemento de transporte que, por su naturaleza, no puedan ser individualizados en función del uso para necesidades privadas o laborales, serán imputados de acuerdo con las reglas generales establecidas en la letra b) del apartado 2 del artículo 60 de la Norma Foral del impuesto.

Artículo 14.—*Rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimien-tos percibidos de forma fraccionada y determi-nación del período de generación*

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en la letra a) del apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del trabajo obte-

jarraian adieraziko direnak soilik hartuko dira, baldin eta zergaldi bakarrean egozten badira:

- a) Enpresak enplegatuei beste lanpostu batera aldatzeagatik ordaindutako kopuruak, araudi honetako 13. artikulan ezarritako zenbatekoak gaindituz gero.
- b) Gizarte Segurantzaren edota klase pasiboen araubide publikoek ondoriozko kalte-ordainak, bai eta zurtzen erakundeek eta antzeko erakundeek ordaindutako prestazioak ere, elbarritasunik ez dakar-ten lesioak gertatzen direnean.
- c) Ez elbarritasunik ez ezintasun iraunkorrik (grado guztia) ez dakarren lesioarengatik enpresek eta erakunde publikoek ordaintzen dituzten prestazioak.
- d) Langile edo funtzionarioen heriotzaren eta lurperaketa edo ehorzketa gastuengatik ordaintzen diren prestazioak, bai publikoak, bai zurtzen erakundeek edo antzeko beste erakunde batzuek, enpresek eta erakunde publikoek ordaintzen dituztenak, Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 22. zenbakian xedatutakoaren arabera salbuespenaren gehieneko muga gainditzen dutenak.
- e) Muga gabeko iraupeneko ordainsari osagarrien, pentsioen edo urtekoen konpentsazio edo erreparazio gisa edo lan-bal-dintzak aldatzeagatik ordaintzen diren kopuruak.
- f) Enpresek langileei lan-harremanak elkarren adostasunez suntsiarazteagatik ordaintzen dizkieten kopuruak. Horretarako, lan-harremantza hartuko dira estatutu-harremanak eta bazkide langileak beraien kooperatibekin lotzen dituzten harremanak.
- g) Literatura, arte edota zientzietako sariak, baldin eta Zerga honetan salbuespenik ez badute. Ez dira saritzat hartuko, honi dagokionez, jabetza intelectual edo industrialetako eskubideak lagatzearen ondoriozko kontraprestazio ekonomikoak, ez eta haien ordezkoak ere.

Halaber, idatz-zati honetako ehuneko aplikatuko da lanaren etekinak sortu dituzten jarduerak, inguruabar objektiboak direla eta, integrazio hori behar badute, ezartzen denarekin bat etorri.

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

Etekinak zatika jasoz gero, Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko a) letrako hirugarren eta laugarren paragrafoetan aipatzen den 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, gehieneko kopuru hori modu proporcionalan banatuko da zatikapenak hartzen dituen ekitaldien artean.

3. Sorreraldia bi urte baino luzeagoa izan dela jakin arren benetan zenbatekoa izan den zehazterik ez badago, etekinak hiru urtean sortu direla pentsatuko da.

15. artikulua.—*Lanaren etekin batzuei aplikatuko zaizkien integrazio-ehunekoak*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran ezarritako integrazio-ehunekoa (%60) kontingentzia bakoitzagatik kapital modura jasotzen den lehenengo prestazioari (18. artikuluko a letrakoak; 6. zenbakikoei ez) bakarrik aplikatu ahal zaio, lehenengo ekarpenetik urte bi baino gehiago pasatu badira.

Prestazioa elbarritasunagatik edo mendekotasunagatik jasotzen bada, ez da beharrezko lehenengo ekarpenetik bi urte pasa-tuta egotea.

Urte bakar batean jaso ez bada, kontzeptu bakoitzagatik jasotako lehenengo prestazioari aplikatuko zaio %60 integrazioa, horretarako ezarritako betekizunak betez gero.

nidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

- a) Las cantidades satisfechas por la empresa a los empleados con motivo del traslado a otro centro de trabajo que excedan de los importes previstos en el artículo 13 de este Reglamento.
- b) Las indemnizaciones derivadas de los regímenes públicos de la Seguridad Social o Clases Pasivas, así como las prestaciones satisfechas por Colegios de Huérfanos e instituciones similares, en los supuestos de lesiones no invalidantes.
- c) Las prestaciones satisfechas por lesiones no invalidantes o incapacidad permanente, en cualquiera de sus grados, por empresas y por entes públicos.
- d) Las prestaciones por fallecimiento y por gastos de entierro o sepelio que excedan del límite exento de acuerdo con el número 22 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto, de trabajadores o funcionarios, tanto las de carácter público como las satisfechas por Colegios de Huérfanos e instituciones similares, empresas y por entes públicos.
- e) Las cantidades satisfechas en compensación o reparación de complementos salariales, pensiones o anualidades de duración indefinida o por la modificación de las condiciones de trabajo.
- f) Las cantidades satisfechas por la empresa a los trabajadores por la resolución de mutuo acuerdo de la relación laboral. A estos efectos, se asimilan a relación laboral las relaciones estatutarias y las que vinculan a los socios trabajadores y socios de trabajo con sus cooperativas.
- g) Los premios literarios, artísticos o científicos que no gocen de exención en este Impuesto. No se consideran premios, a estos efectos, las contraprestaciones económicas derivadas de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial o que sustituyan a éstas.

Asimismo, se considerará de aplicación el porcentaje previsto en este apartado, cuando los rendimientos del trabajo se obtengan como consecuencia del desarrollo de actividades que, por sus circunstancias objetivas, requieran dicha integración, en los términos y condiciones que se determinen.

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

En estos supuestos de percepción de forma fraccionada si procediera la aplicación del límite de 300.000 euros a que se refieren los párrafos tercero y cuarto de la letra a) del artículo 19 de la Norma Foral del impuesto, dicho límite se distribuirá de forma proporcional a las cantidades que se perciban en cada ejercicio de fraccionamiento.

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

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

1. El porcentaje de integración del 60 por 100 previsto en la letra b) del apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto, resultará aplicable únicamente a la primera prestación, contemplada en la letra a) del artículo 18, excluidas las previstas en el número 6) de dicha Norma Foral, percibida en forma de capital, por cada una de las diferentes contingencias, siempre que hayan transcurrido más de dos años desde la primera aportación.

El plazo de dos años no resultará exigible en el caso de prestaciones por invalidez o dependencia.

De no percibirse en un único año, el porcentaje de integración del 60 por 100 se aplicará a la primera prestación percibida por cada una de las diferentes contingencias, en la medida que se cumplan los requisitos para ello.

Hori dela eta, hauxe da lehen prestazioa: zergaldi batean kontingentzia bakoitzagatik kapital gisa jasotzen diren diru kopuru guztien batura.

Aurreko guztia gorabehera, zergadunak prestazioa kobratzen duen lehenengo urtean ez dauka nahitaez kapital gisa jasotzen duen kopuruaren %60 integratu beharrik. Aitzitik, integracio-ehuneko hori bigarren ekitaldian eta hurrengoetan modu berean lortzen dituen kapital zenbatekoei aplikatzea hautatu dezake, baldin eta lehen-dik aplikatu ez badie.

Kontingentzia bategatik lehenbizikoz prestazioa jasotzen denean batera jasotzen badira alde batetik kapital bakarra eta gainera aldizkako errenta bat, lortutako kopuruak honela integratu behar dira:

- a) Errenta gisa jasotako prestazioari dagokionez, ekitaldian jasotako kopuruaren %100.

Horretarako, errenta-prestazioa da aldizka bi ordainketa edo gehiago jasotzea (gutxienez ordainketa bat urtean).

b) Kapital gisa jasotakoaren %60, lehenengo ekarpena egin denetik bi urte baino pasatu badira. Prestazioa elbarritasunagatik edo mendekotasunagatik jasotzen bada, ez da beharrezkoa lehenengo ekarpenetik bi urte pasatuta egotea.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa aplikatzeko, ondoko hauetako bakoitza kontingentzia bat izango da:

- a) Erretiroa hartza, laneko arautegia ezarritako kasu guztietan.
- b) Ezintasun iraunkorra edo elbarritasuna.
- c) Kausatzale bakoitzaren heriotza.
- d) Mendekotasuna.
- e) Iraupen luzeko langabezia.
- f) Gaixotasun larria.
- g) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege-Dekretuak onetsitako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluko 8. idatz-zatian ezarritako kontingentziak edo egoerak gertatzeagatik ez beste arrazoi batzuengatik jasotzen diren kopuruak.

3. Zergari buruzko Foru Arauko 18. artikuluko a) letran ezaritako prestazio mistoa jasoz gero, hau da, mota guztietako errentak eta kapital kobrantzak bateratzen dituen prestazioa, 19. artikuluko 2. idatz-zatiko b) eta c) letratan ezarritako ehunekoak kapital modura kobratutako kopuruei bakarrik aplikatu ahal zaizkie.

Hain zuzen ere, errenta-prestazioak kobratzen hasi ondoren errenta aurreraturik berreskuratzen bada, lortutako etekinari prima edo ekarpen bakoitzak errenta eratzerakoan duen antzinatasunaren araberako integracio-ehuneko aplikatuko zaio.

4. Prestazioa ezarrita duen pertsona bati talde-aseguru batera egindako ekarpenak egotzi bazaizkio, Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letrako a') eta b') letratan ezarritako %25eko ehuneko aplikatzeko, kontratuia indarrean egon den artean ordaindutako primak aldizkakotasun eta erregulartasun nahi-koarekin ordaindutzat joko dira baldin eta lehenengo prima ordaindu denetik zortzi urte baino gehiago pasatu badira eta primek batez beste lau urte baino gehiago iraun badute.

Primen batez besteko iraunaldia kalkulatzeko hauxe egin behar da: primen batura beraien iraunaldiko urteen kopuruaz biderkatu eta emaitzako kopurua ordaindutako primen baturaz zatikatu.

5. Prestazioa ezarrita duen pertsona bati talde-aseguru batera egindako ekarpenak egotzi bazaizkio, Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letrako b') letran ezarritako

A estos efectos se entenderá por primera prestación el conjunto de cantidades percibidas en forma de capital en un mismo período impositivo por el acaecimiento de cada contingencia.

No obstante todo lo anterior, el contribuyente no vendrá obligado a integrar necesariamente al 60 por 100 las cantidades percibidas en forma de capital en el primer ejercicio de cobro, pudiendo optar por aplicar este porcentaje sobre los importes que obtenga, igualmente en forma de capital, en el segundo o sucesivos ejercicios, siempre y cuando no lo haya hecho con anterioridad.

En aquellos supuestos en los que las primeras cantidades que se perciban por el acaecimiento de cada una de las diferentes contingencias, combinen la obtención de un capital único y, además, una renta periódica, la integración de las cantidades percibidas se efectuará aplicando los siguientes porcentajes:

- a) En relación con la prestación en forma de renta, el 100 por 100 de lo percibido en cada ejercicio.

A estos efectos, por prestación en forma de renta se entiende aquélla que consista en la percepción de dos o más pagos con periodicidad regular, incluyendo al menos un pago en cada anualidad.

- b) En relación con el cobro en forma de capital, el 60 por 100 siempre que hayan transcurrido más de dos años desde la primera aportación. El plazo de dos años no resultará exigible en el caso de prestaciones por invalidez o dependencia.

2. A los efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, tendrá la consideración de contingencia diferente cada una de las siguientes:

- a) La jubilación, en cualquiera de los supuestos en los que se contempla en la normativa laboral.
- b) La incapacidad permanente o invalidez.
- c) El fallecimiento de cada causante.
- d) La dependencia.
- e) El desempleo de larga duración.
- f) La enfermedad grave.
- g) Las cantidades percibidas por motivos distintos del acaecimiento de las diferentes contingencias cubiertas o de las situaciones previstas en el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

3. En el caso de las prestaciones contempladas en la letra a) del artículo 18 de la Norma Foral del Impuesto que se perciben de forma mixta combinando rentas de cualquier tipo con cobros en forma de capital, los porcentajes previstos en las letras b) y c) del apartado 2 del artículo 19 sólo resultarán aplicables a los cobros efectuados en forma de capital.

En particular, cuando una vez comenzado el cobro de las prestaciones en forma de renta se recupere la renta anticipadamente, el rendimiento obtenido será objeto de aplicación de los porcentajes de integración que correspondan en función de la antigüedad que tuviera cada prima o aportación en el momento de la constitución de la renta.

4. En el supuesto de aportaciones a seguros colectivos que se hayan imputado a las personas a quienes se vinculen las prestaciones, y a efectos de la aplicación del porcentaje del 25 por 100 previsto en las letras a') y b') de la letra c) del apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guardan una periodicidad y regularidad suficientes cuando, habiendo transcurrido más de ocho años desde el pago de la primera prima, el período medio de permanencia de las primas haya sido superior a cuatro años.

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

5. En el supuesto de aportaciones a seguros colectivos que se hayan imputado a las personas a quienes se vinculen las prestaciones, el porcentaje de integración del 25 por 100 establecido

%25eko integrazioa aplikatuko zaie lanerako erabateko ezintasunagatik eta elbarritasun iraunkorragatik jasotako kalte-ordainei (bi kasuetan pentsio-planen eta pentsio-funtsen arautegia betar behar da).

6. Kapital-prestazioa jasotzen bada Zergari buruzko Foru Arauko 18. artikuluko a) letrako 6. zenbakian ezarritako bizi-aseguruko kontratu baten bidez eta kontratuaren primak aldzikakoak edo apartekoak badira, prima bakoitzari dagokion guztirako etekinen zatia kalkulatzeko guztirako kopuru hori zatiketa honen emaitza-haztapen-koefizienteaz biderkatu behar da:

- Zenbakitzalean, kasuan kasuko prima bider hura ordaindu zenetik prestazioa kobrau arte pasatutako urteen kopurua.
- Izendatzalean, prima bakoitzta bider bera ordaindu zenetik prestazioa kobrau arte pasatutako urteen kopurua eginda lortzen diren biderkadura guztien batura.

7. Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoari dagokionez, erakunde aseguratzaleak ordaindutako kopuruetatik prima bakoitzari dagokion zatia banakatuko du.

16. artikulua.—*Etekin irregularren muga*

Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluaren arabera %100etik beherako integrazio-ehunekoak 300.000 euroko zenbatekoa gainditzen ez duten etekinei aplikatuko zaizkie. Bada, gehieneko muga hori banaka aplikatuko zaie ondoko etekin hauei:

- a) Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko a) letran aipatzen diren etekinak (guztirako zenbateko).
- b) Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko b) eta c) letratan aipatzen diren etekinak (guztirako zenbateko).

17. artikulua.—*Akzioen gainekeko aukerak: integrazio-ehunekoak aplikatzeko mugak*

Akzioen gainekeko aukera-eskubidea baliatuz lanaren etekinak sortzen badira (Zergari buruzko Foru Arauko 20. artikuluko 1. idatz-zatia), integrazio-ehunekoa (%50 edo %60) ez zaie aplikatuko 20.000 euro etekina sortu den aldiko urteen kopuruaz biderkatzearen emaitza gainditzen duen kopuruari.

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

Horretarako, kasu honetan soilik joko da etekina bi edo bost urte baino aldi luzeagoan eta aldizkotasunik gabe sortutzat: eskubidea ematen denetik hurrenez hurren bi edo bost urte pasatutakoan baliatzen denean (ezinbestekoa da urtero ez ematea).

II. KAPITULUA JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK

1. ATALA ARAU OROKORRAK

18. artikulua.—*Jarduera ekonomiko bat lotutako ondare-elementuak*

1. Jarraian adieraziko diren elementuak zergadunak egiten duen jarduera ekonomiko bat lotutatz joko dira, elementuon titularrak ezkontide biak edo izatezko bikoteko kide biak izatea gorabehera:

- a) Zergadunaren jarduera egiteko erabiltzen diren ondasun higiezinak.

en la letra b') de la letra c) del apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto, resultará aplicable a las indemnizaciones por incapacidad permanente absoluta para todo trabajo y por gran invalidez, en ambos casos en los términos establecidos por la normativa reguladora de los planes y fondos de pensiones.

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

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

7. A efectos de lo previsto en el apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad aseguradora desglosará la parte de las cantidades satisfechas que corresponda a cada una de las primas pagadas.

Artículo 16.—*Límite de rendimientos irregulares*

La cuantía máxima de 300.000 euros sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, a los que se refiere el artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto, se computará de manera independiente a cada uno de los siguientes tipos de rendimientos:

- a) El conjunto de los rendimientos a los que se alude en la letra a) del apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto.
- b) El conjunto de los rendimientos a los que se alude en las letras b) y c) del apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 17.—*Opciones sobre acciones: límite de aplicación de porcentajes de integración*

En los supuestos de rendimientos del trabajo que se pongan de manifiesto con ocasión del ejercicio del derecho de opciones sobre acciones a que se refiere el apartado 1 del artículo 20 de la Norma Foral del Impuesto, los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 no se aplicarán sobre la cuantía del rendimiento que excede del importe que resulte de multiplicar la cantidad de 20.000 euros por el número de años de generación del rendimiento.

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

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

CAPÍTULO II RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

SECCIÓN 1.^a NORMAS GENERALES

Artículo 18.—*Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica*

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

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

b) Jardueran ari diren langileen zerbitzu ekonomikoetarako eta soziokulturaletarako erabiltzen diren ondasunak. Aldiz, aisiaaldi eta olgetarako ondasunak ez dira jarduerari atxikitatz joko, ez eta, oro har, jarduera ekonomikoaren titularrak erabilera pribaturako era-biltzen dituenak ere.

c) Etekinko lortzeko beharrezkoak diren gainerako ondare-elementu guztiak. Ez dira inoiz ere horrelakotzat joko erakunde baten funts propioetako partaidetzen aktiboak ez hirugarrenei egindako kapital-lagapenenak.

2. Jarduera ekonomiko bati lotutako ondare-elementutzat subjetu pasiboa haren xedeetarako erabiltzen dituenak baino ez dira hartuko. Ez dira lotutzat hartuko:

- 1gn. Aldi berean jarduera ekonomiko baterako eta norberaren beharrizanetarako erabiltzen direnak; salbuespena: norberaren beharrizanetarako erabiltzea jarduera osagarria eta argi eta garbi garrantzirik gabekoa izatea, idatzikotako honetako 4. zenbakian azaltzen den bezala.
- 2gn. Zergadunaren titulatasunekoak izanik, berak arteztu beharreko jarduera ekonomikoaren kontabilitate edo erre-gistro ofizialetan agertzen ez direnak, kontrako frogari-krik egon ezean.
- 3gn. Jardueraren xederako ondare-elementuaren zati bat bakarrik erabiltzen bada, loturak jardueran benetan era-biltzen den zatia baino ez du hartuko. Honetara, aparteko aprobetxamendurako eta gainerakoetatik inde-pendentea den aprobetxamendurako erabil daitezkeen ondare-elementuen zatiak bakarrik hartuko dira lotu-tzat Ondare-elementu zatiezinak ezin dira inolaz ere jarduera bati modu partzialean lotu.
- 4gn. Norberaren beharrizanetarako modu osagarrian eta argi eta garbi garrantzirik gabe erabiliztat hartuko dira jar-duera ekonomikoa egiteko eskuratu eta erabiltzen diren ibilgetuko ondasunak, baldin eta, lanegun edo lanor-duez beste, zergadunaren beraren erabilierarako era-biltzen badira, bitartean jarduera horren erabilera gel-diariazita dagoela.
- Idatz-zati honetako 1., 3. eta 4. zenbakietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko turismo ibilgailuei eta beraien atoiei, ziklomotorrei eta motozikletei (Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluko 5. erregela aplikatuko zaie), ez eta aisia-rako edo ur kiroletarako itsasontziei ez aireontziei ere (Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluko 6. erregela aplikatuko zaie).

19. artikulua.—Amortizatzeko askatasuna, amortizazio azele-ratua eta baterako amortizazioa

1. Amortizatzeko askatasunaz eta amortizazio azeleratuaz (Sozietaeten gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 21. artikulua) baliatu ahal den zenbatekoa honela kalkulatuko da foru arau hori indarrean jarri ondoren eskuratutako ibilgetu materialeko elemen-tuei dagokienez: eskuraketa-prezioaren eta gutxieneko amortiza-zio-kuoten (edo benetan aplikatutako amortizazioen) arteko ken-keta egin behar da.

Baldin eta zergaldiren batean etekin garbien zenbatekoamortizazio-kuotak kentzea berariaz onartzen ez duen metodo edo modalitate baten bidez kalkulatu bada, zergaldietako gutxieneko amortizazioak hartuko dira benetan aplikatutako kuotatzat.

Horretarako, gutxieneko amortizazio-kuota kalkulatzeko hau-xe egin behar da: ondare-elementuari Sozietaeten gaineko Zergari buruzko arautegian ezarritakoaren araberako gehieneko amortizazioaldiari dagokion koefizientea aplikatu.

2. Sozietaeten gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artiku-luan mikroenpresatzat jotzeko ezarritako betekizunak betetzen dituzten zergadunek foru arau horretako 21. artikuluko 3. idatz-zatian araututako amortizazioa aplika dezakete. Horretarako, metodo hau aplikatzen den lehen ekitaldian baterako amortizaziorako hartzen diren ondare-elementuen zerga-balio garbia kalkulatzeko kenke-

b) Los bienes destinados a los servicios económicos y socioculturales del personal al servicio de la actividad, no considerándose afectos los bienes de esparcimiento y recreo o, en general, de uso particular del titular de la actividad económica.

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

2. Sólo se considerarán elementos patrimoniales afectos a una actividad económica aquellos que el contribuyente utilice para los fines de la misma. No se entenderán afectos:

- 1.º Aquellos que se utilicen simultáneamente para actividades económicas y para necesidades privadas, salvo que la utilización para estas últimas sea accesoria y notoriamente irrelevante de acuerdo con lo previsto en el número 4.º de este apartado.
- 2.º Aquellos que, siendo de la titularidad del contribuyente, no figuren en la contabilidad o registros oficiales de la actividad económica que esté obligado a llevar el contribuyente, salvo prueba en contrario.
- 3.º Cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad, la afectación se entenderá limitada a aquella parte de los mismos que realmente se utilice en la actividad de que se trate. En este sentido, sólo se considerarán afectos aquellas partes de los elementos patrimoniales que sean susceptibles de un aprovechamiento separado e independiente del resto. En ningún caso serán susceptibles de afectación parcial elementos patrimoniales indivisibles.
- 4.º Se considerarán utilizados para necesidades privadas de forma accesoria y notoriamente irrelevante los bienes del inmovilizado adquiridos y utilizados para el desarrollo de la actividad económica que se destinen al uso personal del contribuyente en días u horas inhábiles durante los cuales se interrumpe el ejercicio de dicha actividad.

Lo dispuesto en los números 1.º, 3.º y 4.º de este apartado no será de aplicación a los automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas, que se regirán, por lo previsto en la regla 5. del artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto, ni a las embarcaciones y buques de recreo o de deportes náuticos o aeronaves, que se regirán por lo previsto en la regla 6. del artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 19.—Libertad de amortización, amortización acelerada y amortización conjunta

1. La cuantía que podrá beneficiarse de la libertad de amortización y amortización acelerada reguladas en el artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades respecto de los elementos del inmovilizado material adquiridos con posterioridad a la entrada en vigor de dicha Norma Foral será la diferencia entre el precio de adquisición y las cuotas de amortización mínimas o, en su caso, las efectivamente practicadas.

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

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

2. Los contribuyentes que cumplan los requisitos previstos en el artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para ser considerados microempresas podrán aplicar la amortización conjunta regulada en el apartado 3 del artículo 21 de dicha Norma Foral. A estos efectos el valor neto fiscal de los elementos patrimoniales objeto de amortización conjunta a tener en

ta hau egin behar da: eskuraketa-preziotik gutxieneko amortizazio-kuotak kendu, edo bestela benetako aplikatutako amortizazio-kuotak (urreko 1. idatz-zatian xedatutakoaren arabera kalkulatutakoak).

Baterako amortizazioa aplikatzeko kontuan eduki behar dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 21. artikuluko 3. idatz-zatiko bigarren paragrafoan eta hamaseigarren xedapen iragankorrean ezarritako mugak.

20. artikulua.—*Eragiketen bolumena*

Araudi honetarako hauxe da eragiketen bolumena: zergadunek bere jardueran egindako ondasun-estateak eta zerbitzuak direla eta jasotako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun errekargua kenduta, egonez gero.

21. artikulua.—*Nola kalkulatu behar diren jarduera ekonomiko bat lotutako ondare-elementuak eskualdatuta sortzen diren ondare-irabaziak*

Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egindako jarduerei lotutako ondare-elementuak eskualdatuta sortutako ondare-irabazieei Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 40. artikuluko 9. idatz-zatian xedatutakoa aplikatu behar bazaie, erregelea hauek hartu behar dira kontuan:

a) Ondare-elementu bat jarduera ekonomiko bat lotzen bazaio eskuraketaren ondoren, lotura gertatu den unea hartuko da eskuraketa-unetza, gero Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 40. artikuluko 9. idatz-zatiko a) letran ezarritakoa aplikatzeko.

b) Zergadunak bere jardueraren etekin garbia amortizazio-en kenkaririk aplikatzeko aukerarik ematen ez duen zenbatespen metodo edo modalitate baten bidez kalkulatu duten zergaldietan hauxe hartu behar da amortizaziotzat Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 40. artikuluko 9. idatz-zatiko a) letran ezarritakoa aplikatzeko: ondare-elementuari Sozietateen gaineko Zergaren arautegiko gehieneko epealдиari dagokion gutxieneko amortizazio-koefizientea aplikatzearren emaitza.

22. artikulua.—*Aparteko mozkinen berrinbertsioa*

1. Aparteko mozkinen berrinbertsioa (Sozietateen gaineko Zergari buruzko 36. artikulua) aplikatu ahal bada, berrinbertsioa aplicatzen den ondare-elementuak, hain zuzen ere etekin garbien zenbatekoa amortizazioen kenkaririk aplikatzeko aukerarik ematen ez duen zenbatespen metodo edo modalitate baten bidez kalkulatu duten Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren zergadunen jarduera ekonomikoei lotuta daudenak, bost urtean mantendu behar dira jarduerari lotuta (ondasun higiezinak hiru urte) berrinbertsioa egiten denetik. Salbuespena: bizitza erabilgarria, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 16. artikuluan xedatutakoaren arabera, laburragoa izatea.

2. Baldin eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluan berrinbertsiorako ezarritako epealdian zergadunak erabakitzenten badu eskualdaketen zenbatekoaren besteko kopurua ez berrinbertitzea, integratu gabeko errentaren zatia errenta lortu duen zergaldiari egotzi behar dio, %15 gehituta.

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren arabera zerga-oinarrian sartu behar den errentari dagokion kuota osoaren zatia erabakia hartzen den zergaldiko kuotarekin batera ordaindu behar da, %15 gehituta.

3. Berrinbertsioa Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluan zehaztutako epealdian egiten ez bada, zergadunak errenta hori lortu den zergaldiari egotzi beharko dio integratu gabeko errenta-zatia.

cuenta el primer ejercicio en que se aplique este método será la diferencia entre el precio de adquisición y las cuotas de amortización mínimas o, en su caso, las efectivamente practicadas, calculadas según lo dispuesto en el apartado 1 anterior.

A efectos de la aplicación de la amortización conjunta serán aplicables las limitaciones establecidas en el párrafo segundo del apartado 3 del artículo 21 y en la disposición transitoria decimosexta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 20.—*Volumen de operaciones*

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

Artículo 21.—*Cálculo de las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas*

Cuando proceda la aplicación de lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades a las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas desarrolladas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

a) En el caso de afectación de elementos patrimoniales al ejercicio de actividades económicas en un momento posterior al de su adquisición, y a efectos de la posterior aplicación de lo previsto en la letra a) del apartado 9 del artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se tomará como momento de adquisición el que corresponda a la afectación.

b) En aquellos períodos impositivos en los que los contribuyentes hubieran determinado el rendimiento neto de la actividad mediante una modalidad que no admite la deducción específica de las amortizaciones, se tomará como tal, a efectos de aplicar lo dispuesto por letra a) del apartado 9 del artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, la resultante de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el coeficiente derivado de su período máximo de amortización, conforme a la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 22.—*Reinversión de beneficios extraordinarios*

1. En los supuestos en que resulte aplicable la reinversión de beneficios extraordinarios prevista en el artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el requisito de permanencia de los elementos patrimoniales objeto de la reinversión, que estuviesen afectos a actividades económicas, desarrolladas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto mediante un método o modalidad que no admite la deducción específica de las amortizaciones, será de cinco años, o tres si se trata de bienes muebles, desde que se materialice la reinversión, excepto que su vida útil conforme a lo dispuesto en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades sea inferior.

2. Si durante el plazo de reinversión señalado en el artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el contribuyente decidiese no reinvertir una cantidad igual al importe de la transmisión, deberá imputar la parte de renta no integrada al período impositivo de su obtención, adicionando a la misma un 15 por 100 de su importe.

La parte de cuota íntegra correspondiente a la renta que debe integrarse en la base imponible, según lo señalado en el párrafo anterior se ingresará junto con dicho 15 por 100 que, en su caso, corresponda, conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que se adopte la decisión.

3. En caso de no realizar la reinversión dentro del plazo señalado en el artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el contribuyente deberá imputar la parte de renta no integrada al período impositivo de su obtención.

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren arabera zerga-oinarrian sartu behar den errentari dagokion kuota osoaren zatia berrinbertsioa egiteko epealdia amaitzen den zergaldiko kuotarekin batera ordaindu behar da, %15 gehituta.

23. artikulua.—Errenta-eratxikipenaren araubideko erakundeak mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertainizatea

1. Errenta-eratxikipenaren araubideko erakunde batek jarduera ekonomiko bat egiten badu, jardueraren etekinak etekin ekonomiko izango dira jarduerari lotutako ekoizbideen eta giza baliabideen norbere konturako antolamenduan zuzenean parte ohi duten era-kundeko bazkide, erkide, partaide edo jaraunsleentzat.

Hala ere, eratxikitako etekinak kapitalaren etekinak izango dira aurrean aipatutako jardueretan parte hartzen ez duten bazkide, jaraunslle, erkide eta partaideentzat, baldin eta erakundeko parte-hartzea kapitala ekartzea baizik izan ez bada. Hala gertatuz gero, ezin da egotzi etekin gisa ekarritako kapitalaren %15 baino gehiago.

2. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan mikro-enpresez eta enpresa txiki eta ertainez ezarritako aplikatzeko eta arau bereko 13. artikuluan ezarritako betekizunak betetzeko, Persoña Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan etekin garbia kalkulatzeko ezarritako modalitate bakoitzeko erregela bereziekin bat etorri bidezkoa den kasuetan halako erakundeek egindako jarduera ekonomikoak soiliak hartuko dira kontuan.

24. artikulua.—Denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako jarduera ekonomikoen etekinak eta zati ka jasotako etekinak

1. Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako %50eko integrazioa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako jarduera ekonomikoen etekintzat jarraian adieraziko direnak baizik ez dira hartuko, baldin eta zer-galdi bakarrean egozten badira:

- a) Ibilgetuko elementu amortizaezinak eskuratzeko diru-laguntzak.
- b) Jarduera ekonomikoei uzteagatik jasotako kalte-ordinak eta laguntzak.
- c) Zerga honen kargatik salbuetsita ez dauden literaturako, arteetako eta zientziatko sariak. Ez dira saritzat hartuko, honi dago-kionez, jabetza intelektual edo industrialeko eskubideak lagatzearen ondoriozko kontraprestazio ekonomikoak, ez eta haien ordezkoak ere.
- d) Iraunaldi mugagabeko eskubide ekonomikoen ordez jaso-tako kalte-ordinak.

2. Bi urtean baino aldia luzeagoan sortutako jarduera ekonomiko etekinak zatikatzen badira, kasu honetan bakarrik aplikatu ahal izango dira Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 4. idatz-zatiko integrazio-ehuneko (%60 edo %50): sorreraldiko urteen kopurua, datatik datara zenbatutu, zatikapenak hartzent dituen zergaldien kopuruaren artean zatiztearen emaitza bi urte (%60) edo bost urte (%50) baino gehiago izanez gero.

3. Sorreraldia bi urte baino luzeagoa izan dela jakin arren benetan zenbatekoia izan den zehazterik ez badago, etekinak hiru urtean sortu direla pentsatuko da.

4. Integratio-ehunekoia aplikatu ahal bada, gehienez ere 300.000 euroko zenbatekoari aplikatuko zaio urtean. Hortik gorako zenbatekoia osorik integratuko da (%100).

%100etik beherako integratio-ehuneko bat baino gehiago apli-katu behar zaizkien etekinak jaso badira, aurreko paragrafoko muga

La parte de cuota íntegra correspondiente a la renta que debe integrarse en la base imponible según lo señalado en el párrafo anterior, se ingresará, junto con el 15 por 100 que, en su caso, corresponda, conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que venza el plazo de reinversión.

Artículo 23.—Consideración de microempresas y de pequeñas y medianas empresas de las entidades en atribución de rentas

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

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

2. En orden a la aplicación de lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para las microempresas, pequeñas y medianas empresas, y a efectos del cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 13 de la misma, cuando proceda de conformidad con las reglas especiales de determinación del rendimiento neto de cada una de las modalidades previstas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrá en cuenta exclusivamente el conjunto de las actividades económicas ejercidas por dichas entidades.

Artículo 24.—Rendimientos de actividades económicas obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo y rendimientos percibidos de forma fraccionada

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el apartado 4 del artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos de actividades económicas obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

- a) Subvenciones de capital para la adquisición de elementos del inmovilizado no amortizables.
- b) Indemnizaciones y ayudas por cese de actividades económicas.
- c) Premios literarios, artísticos o científicos que no gocen de exención en este Impuesto. No se consideran premios, a estos efectos, las contraprestaciones económicas derivadas de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial o que sustituyan a éstas.
- d) Las indemnizaciones percibidas en sustitución de derechos económicos de duración indefinida.

2. Cuando los rendimientos de actividades económicas con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, sólo serán aplicables los porcentajes de integración del 60 o 50 por 100 previstos en el apartado 4 del artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o cinco años, respectivamente.

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

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

Cuando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por 100,

(300.000 euro) konputatzean lehenbizi integrazio-ehuneko txikie- na aplikatu behar zaienak hartuko dira kontuan.

Etekinak zatika jaso badira, artikulu honetako 2. idatz-zatian azaldu den bezala, eta 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, gehieneko kopuru hori modu proporcionalan banatuko da zati- karenak hartzen dituen ekitaldien artean.

25. artikulua.—*Ibilgailuei dagozkien finantza-gastuen kenga- rritasuna*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluko 5. erregelan xedat- takaoren ondoreetarako, zergadunak frogatzen badu jardueraren berezko ezaugarriak direla eta ibilgailua oso garrantzitsua dela sarre- rak lortzeko eta horretarako erabili ohi duela, ibilgailuaren eskura- ketak eragiten dituen finantza-gastuen %50 kendu ahal izango du ibilgailuko, eskuraketa-prezioa 25.000 eurotik gorakoa ez bada.

Eskuraketa-prezioa 25.000 eurotik gorakoa bada, 25.000 euroren eta eskuraketa-prezioaren arteko proportzioari dagokion finantza-gastuen zatiaren %50 kendu daiteke.

2. Zergadunak modu sinesgarrian frogatzen badu ibilgailua jarduera ekonomikorako baino ez duela erabiltzen, aurreko idatz- zatiko ehuneko %100 izango da eta honela aplikatuko da: esku- raketa-prezioa 25.000 eurotik gorakoa ez bada, gastuen guztira- ko kopuruari; 25.000 eurotik gorakoa bada, zenbateko horren eta eskuraketa-prezioaren proportzioari dagokion gastuen zatiari.

26. artikulua.—*Kengariak ez diren gastuak*

Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluko 7. zenbakian eza- ritakoari dagokionez, bertan aipatzen diren gastuen zati bat bakarrik ordaindu bada eskudirutan, horrela ordaindutako zatia ez da kengaria.

27. artikulua.—*Jarduera ekonomikoen etekinak zehazteko modalitateak*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluan ezarritakoaren arabera jarduera ekonomikoen etekinak zehazteko zuzeneko zen- batespena erabiliko da. Metodo honetan modalitate bi daude:

- Arrunta.
- Erraztua.

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

2. ATALA

ZUZENKO ZENBATESPENAREN METODOA: MODALITATEERRAZTUA

28. artikulua.—*Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren moda- litate erraztua: arau orokorrak*

1. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aplikatu ahal izango dute jardueren etekin garbia kalkulatzeko, ondo- ko hauet betez gero:

a) Zergadunak jarduera ekonomiko guztietaurtean egindako eragiketen bolumena ezin da izan 600.000 euro baino gehiago.

b) Zergadunak berariaz hautatu behar du modalitate erraztua bere jarduera guztien etekin garbia zehazteko.

2. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko muga moduan ezarritako eragiketen bolumena modalitatea aplikatuko den urteko aurreko urtekoa izango da.

a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

En los supuestos de percepción de forma fraccionada a que se refiere el apartado 2 de este artículo si procediera la aplicación del límite de 300.000 euros mencionado en este apartado, dicho límite se distribuirá de forma proporcional a las cantidades que se perciban en cada ejercicio de fraccionamiento.

Artículo 25.—*Deducibilidad de los gastos financieros corres- pondientes a vehículos*

1. A efectos de lo dispuesto en la regla 5 del artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto, en los supuestos en que el contribuyente acredite que el vehículo por él utilizado, como consecuencia de la naturaleza de la actividad realizada, resulte notoriamente relevante y habitual para la obtención de los ingresos, será deducible respecto a un único vehículo, el 50 por 100 de los gastos financieros derivados de su adquisición, cuando el precio de adquisición del mismo sea igual o inferior a 25.000 euros.

Cuando dicho precio de adquisición sea superior a 25.000 euros, será deducible el 50 por 100 de los gastos financieros que correspondan a la proporción existente entre 25.000 euros y su precio de adquisición.

2. Cuando el contribuyente pruebe de forma fehaciente la afectación exclusiva del vehículo al desarrollo de su actividad económica, los porcentajes del apartado anterior se elevarán al 100 por 100, aplicándose en su totalidad si su precio de adquisición es igual o inferior a 25.000 euros, o en la proporción que represente 25.000 euros y su precio de adquisición, en otro caso.

Artículo 26.—*Gastos no deducibles*

A efectos de lo dispuesto en el número 7 del artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto, en los supuestos en los que los gastos a que hace referencia el mencionado precepto se hayan satisfecho en efectivo sólo en parte, el importe no deducible será el que se corresponda con la parte satisfecha en efectivo.

Artículo 27.—*Modalidades de determinación de los rendi- mientos de las actividades económicas*

1. De acuerdo con lo previsto en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto, la determinación de los rendimientos netos de las actividades económicas se realizará en estimación directa, que tendrá las siguientes modalidades:

- Normal.
- Simplificada.

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

SECCIÓN 2.^a

APLICACIÓN DE LA MODALIDAD SIMPLIFICADA DEL MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

Artículo 28.—*Normas generales de la modalidad simplificada del método de estimación directa*

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

a) El volumen de operaciones para el conjunto de las actividades económicas desarrolladas por el contribuyente no superen 600.000 euros anuales.

b) El contribuyente opte expresamente por la aplicación de esta modalidad para determinar el rendimiento neto de todas sus actividades.

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

Aurreko urtean jarduerarik egin ez bada, etekin garbia modalitate honen bidez kalkulatzeko ezinbestekoa da zergadunak hurrengo artikuluan azaltzen den bezala hautatzea.

Aurreko urtean jarduera bati ekin bazaio, jarduera horretako eragiketen zenbatekoa urtekoratu egin behar da.

29. artikulua.—*Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua: hautapena*

1. Zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate erraztua aplikatu nahi izanez gero, aplikatuko den egutegiko urteko apirilaren 25a baino lehen hautatu behar da. Jarduera bati ekin bazaio, zentsuan alta emateko aitorpenean modalitate hau hautatu dela adierazi behar da.

2. Aurreko 1. idatz-zatian aipatzen den hautapena indarrean egongo da modalitatea aplikatu ahal den hurrengo urteetan ere, baldin eta zergadunak aurreko 1. idatz-zatian ezarritako epealdian berariaz ezeztatzen ez badu zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko hautapena.

3. Aurreko idatz-zatietan aipatutako zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren hautapena eta hautapenaren ezeztapena zentsu-aitorpenaren 036 ereduaren bitartez egin behar dira.

30. artikulua.—*Errenta-eratxikipenaren araubidean dauden erakundeak*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 11. artikuluan aipatzen diren erakundeek egiten dituzten jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatu ahal izango da, baldin eta:

- 1gn. Bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiak zerga honen kargapeko pertsonak fisikoak badira.
- 2gn. Erakundeak araudi honetako 28. artikuluan ezarritako eskakizunak betetzen baditu.

2. Modalitate erraztua aplikatzeko hautapena bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiak egin behar dute, bai eta horren ezeztapena ere, araudi honetako 29. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri.

3. Modalitate erraztua bazkide, jaraunsle, erkide eta partaideen inguruabar pertsonalak kontuan hartu gabe aplikatuko da.

4. Etekin garbia kasu bakoitzean aplikatu beharreko arauen edo itunen arabera eratxikiko zaizkie bazkideei, jaraunsleei, erkideei edo partaideei. Zerga Administrazioak horien berri sinesgarriek ez badauka, etekinak hainbanatu egingo dira.

31. artikulua.—*Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren eta modalitate arruntaren bateraezintasuna*

1. Jarduera baten etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntaren bidez zehazten duten zergadunek gainerako jarduera guztien etekin garbia ere modalitate beraren bidez zehaztu behar dute.

Hala ere, urtean jarduera ekonomikoren bat hasi bada, aurreko paragrafoan ezarritako erregelak ez du eraginik izango jarduera horretan.

2. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aplikatzeko betekizunak betetzen dituzten zergadunek euren jardueretako baten etekin garbia modalitate horren arabera zehaztu nahi izanez gero, modalitate hori hautatu behar dute euren jarduera guztiarako.

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

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

Artículo 29.—*Opción a la modalidad simplificada del método de estimación directa*

1. La opción a la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa deberá efectuarse antes del día 25 de abril del año natural en que deba surtir efecto. En el caso de inicio de actividad dicha opción se manifestará en la declaración de alta en el censo.

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

3. La opción y la revocación de la opción a la modalidad simplificada del método de estimación directa a que se refieren los apartados anteriores deberá efectuarse mediante el modelo 036 de declaración censal.

Artículo 30.—*Entidades en régimen de atribución*

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

- 1.º Todos sus socios, herederos, comuneros o partícipes sean personas físicas contribuyentes por este Impuesto.
- 2.º La entidad cumpla los requisitos previstos en el artículo 28 de este Reglamento.

2. La opción por la aplicación de la modalidad simplificada y la revocación de la opción a la aplicación de la citada modalidad deberán efectuarse por todos los socios, herederos, comuneros o partícipes, conforme a lo dispuesto en el artículo 29 de este Reglamento.

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

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

Artículo 31.—*Incompatibilidad de las modalidades simplificada y normal del método de estimación directa*

1. Los contribuyentes que determinen el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la modalidad normal del método de estimación directa, determinarán el rendimiento neto de todas sus actividades por la modalidad normal.

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

2. Los contribuyentes que, reuniendo los requisitos para la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa, deseen determinar el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la citada modalidad, deberán optar por la aplicación de esta modalidad por la totalidad de las actividades.

32. artikulua.—Erregela bereziak basogintzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko

1. Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa garatzeko, basogintzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko ondoko erregela berezi hauek aplikatu behar dira:

a) Sarrerak eta gastuak, jarduerari atxikitako ondare-elementuen irabaziak eta galerak izan ezik, Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako erregela orokorrek bat etorriz kalifikatu eta zenbatutako dira.

b) Gastu kengarriak frogatzen eta baloratzen gaitz direnez, %65 konputatuko da aurreko a) letran aipatutako sarrerei dagokienez.

Zergadunak ustiatzen dituen sailak basoberritzen baditu, aurreko paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa %80 izango da aurreko a) letran aipatutako sarrerei dagokienez. Paragrafo honetan ezarritako ehunekoa ez da aplikatuko hazkunde bizkorreko hostozabalen ustiapen-lanetan.

Basoberritza artikulu honetako 2. idatz-zatian ezarri den beza-la eta bertan finkatutako epealdietan egin behar da.

c) Aurreko letretan aipatutako sarreren eta gastuen arteko diferenzia kalkulatu behar da. Diferentzia horri Zergari buruzko Foru Arauan bi edo bost urte baino aldi luzeagoan sortu eta aldiak lortzen ez diren jarduera ekonomikoaren etekin garbietarako ezarritako tratamendua aplikatuko zaio, bidezkoa izanez gero.

d) Azkenik, jarduerari atxikitako ondare-elementuen irabaziak edo galerak gehitu edo kendu behar dira, kasuan kasukoa, Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoaren bat etorriz.

2. Ustiatzen diren sailak mozketarako baimena ematen denetik hiru urte pasatu baino lehen basoberritu behar dira.

Zergaren autoliquidazioan frogagiri gisa aurkez daitezke mozketarako baimena ematen duten ebazenak eta basoberritzaagatik jasotako diru-laguntzak ordaintzeko foru aginduak, baldin eta titularra, finkaren identifikazioa eta basoberritu azalera agertzen badira. Halakorik ezean, Bizkaiko Foru Aldundiko Nekazaritza Sialeko Baso Zerbitzuak emandako frogagiria aurkez daiteke.

Baldin eta aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera basoberritza ez bada egiten ustiatzen diren sailetan mozketa egiten den urte berean, zergadunak mozketa egiten den ekitaldiko autoliquidazioan adierazi behar du basoberritza ezarrita dagoen beza-la eta finkatutako epealdian egiteko asmoa daukala.

3. Aurreko idatz-zatian ustiatzen diren sailak basoberritzeko ezarritako baldintzak betetzen ez dituen zergadunak autoliquidazio osagarria egin beharko du, hain zuen ere artikulu honetako 1. idatz-zatiko b) letrako bigarren paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa aplikatu den azken zergaldiarri buruz.

Honetarako, zergadunak berriro kalkulatu behar du aurreko paragrafoan aipatzen den urtean baso-jarduerak sortutako etekin garbia, eta horretarako artikulu honetako 1. idatz-zatiko b) letrako lehenengo paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa aplikatu beharko du. Horren emaitzako kuotarekin batera bidezko berandutzakorrutuak ere ordaindu beharko ditu.

Autoliquidazio osagarria aurkezteko epealdia: baldintza betetzen ez den egunetik hori gertatzen den zergaldiko autoliquidazioa egi-teko ezarritako epealdia amaitu arte.

Artículo 32.—Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa para la actividad forestal

1. En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 28 de la Norma Foral del impuesto, la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa para la actividad forestal se llevará a cabo con arreglo a las reglas especiales que se relacionan a continuación:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos, a excepción de las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, aplicando las reglas establecidas con carácter general en la Norma Foral del Impuesto.

b) Los gastos deducibles, en atención a su difícil justificación y valoración, se computarán mediante la aplicación exclusiva del porcentaje del 65 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

Cuando el contribuyente proceda a la repoblación de las superficies explotadas, el porcentaje de gastos deducibles previsto en el párrafo anterior será del 80 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior. No procederá la aplicación del porcentaje previsto en este párrafo cuando se trate de trabajos relacionados con explotaciones forestales de superficies con frondosas de crecimiento rápido.

La repoblación deberá efectuarse en las condiciones y plazos previstos en el apartado 2 de este artículo.

c) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en las letras anteriores. Dicha diferencia recibirá, cuando proceda, el tratamiento previsto en la Norma Foral del impuesto, para los rendimientos netos de la actividad económica cuyo período de generación sea superior a dos o a cinco años y no se obtengan de forma periódica o recurrente.

d) Finalmente, se sumarán o restarán, según proceda, las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 25 de la Norma Foral del impuesto, resultando el rendimiento neto de la actividad.

2. La repoblación de las superficies explotadas se deberá efectuar en el plazo de tres años desde la concesión del permiso de corte.

Como justificantes a efectos de la autoliquidación del impuesto serán válidas las resoluciones de la autorización de la corte y las órdenes forales de abono de las subvenciones por repoblación, siempre que en las mismas, conste el titular, la identificación de la finca y la superficie repoblada. En su defecto será válido el justificante correspondiente emitido por el Servicio de Montes del Departamento de Agricultura de la Diputación Foral de Bizkaia.

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

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

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

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

33. artikulua.—Erregela bereziak nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko

Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa garatzeko, nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko, 28. artikulu horretako 1. idatz-zatiko b) letran aipatzen den ehuneko %35ekoa izango da.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko hauexek dira nekazaritza eta abeltzaintzako jarduerak: abeltzaintza lokabea; gana-dua hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak; BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezikitzaztutu dauden nekazariek eta abeltzainek egiten dituzten bestelako lanak eta zerbitzu osagariak; BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian sartu daitezkeen nekazaritza eta abeltzaintzako jarduerak.

34. artikulua.—Erregela bereziak baxurako arrantzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko

Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa garatzeko, baxurako arrantzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko ondoko erregela berezi hauak aplikatu behar dira:

a) Sarrerak eta gastuak, jarduerari atxikitako ondare-elementuen irabaziak eta galerak izan ezik, Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako erregela orokorrekin bat etorri kalifikatu eta zenbatutako dira.

b) Gastu kengarriak frogatzen eta baloratzen gaitz direnez, %90 konputatuko da aurreko a) letran aipatutako sarrerei dagokienez.

c) Aurreko letretan aipatutako sarreren eta gastuen arteko differentzia kalkulatu behar da. Diferentzia horri Zergari buruzko Foru Arauan bi edo bost urte baino aldi luzeagoan sortu eta aldiak lortzen ez diren jarduera ekonomikoaren etekin garbietarako ezarritako tratamendua aplikatuko zaio, bidezkoa izanez gero.

d) Azkenik, jarduerari atxikitako ondare-elementuen irabaziak eta galerak gehitu edo kendu behar dira, kasuan kasukoa, Zergari buruzko 13/2013 Foru Arauko 25. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoarekin bat etorriz.

35. artikulua.—Erregela bereziak salgaien errepidezko garraioaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko

Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa garatzeko, salgaien errepidezko garraioko jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko ehuneko hauak aplikatuko dira (28. artikuluko 1. idatz-zatiko b letran aipatzen den ehuneko):

| Urtea | Ehunekoia |
|---------------------|-----------|
| 2014 | 100eko 60 |
| 2015 | 100eko 55 |
| 2016 | 100eko 50 |
| 2017 eta hurrengoak | 100eko 45 |

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko, salgaien errepidezko garraio-jarduerak Jarduera Ekonomikoaren gaineko Zergaren tarifen 722. epigrafean zehaztu dira (tarifa horiek apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemaileak onetsi zituen).

Artículo 33.—Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicable a las actividades agrícolas y ganaderas

En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 28 de la Norma Foral del impuesto, para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa de las actividades agrícolas y ganaderas, el porcentaje a que se refiere la letra b) del apartado 1 del citado artículo 28 será del 35 por 100.

A efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo se entenderán por actividades agrícolas y ganaderas las que se relacionan a continuación: ganadería independiente, servicios de cría, guarda y engorde de ganado, otros trabajos y servicios accesorios prestados por agricultores o ganaderos que estén excluidos del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del IVA y actividad agrícola o ganadera susceptible de estar incluida en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del IVA.

Artículo 34.—Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicable a la actividad de pesca de bajura

En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 28 de la Norma Foral del impuesto, la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa para la actividad de pesca de bajura se llevará a cabo con arreglo a las reglas especiales que se relacionan a continuación:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos, a excepción de las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, aplicando las reglas establecidas con carácter general en la Norma Foral del impuesto.

b) Los gastos deducibles, en atención a su difícil justificación y valoración, se computarán mediante la aplicación exclusiva del porcentaje del 90 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

c) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en las letras anteriores. Dicha diferencia recibirá, cuando proceda, el tratamiento previsto en la Norma Foral del impuesto, para los rendimientos netos de la actividad económica cuyo período de generación sea superior a dos o a cinco años y no se obtengan de forma periódica o recurrente.

d) Finalmente, se sumarán o restarán, según proceda, las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 25 de la Norma Foral 13/2013, del impuesto, resultando el rendimiento neto de la actividad.

Artículo 35.—Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicable a las actividades de transporte de mercancías por carretera

En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 28 de la Norma Foral del Impuesto, para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa de las actividades de transporte de mercancías por carretera, el porcentaje a que se refiere la letra b) del apartado 1 del citado artículo 28 será para cada uno de los siguientes años:

| Año | Porcentaje |
|-------------------|------------|
| 2014 | 60 por 100 |
| 2015 | 55 por 100 |
| 2016 | 50 por 100 |
| 2017 y siguientes | 45 por 100 |

A efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo se entenderán por actividades de transporte de mercancías por carretera las incluidas en el epígrafe 722 de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas mediante el Decreto Foral Normativo 1/1991, de 30 de abril.

III. KAPITULUA
KAPITALAREN ETEKINAK
1. ATALA
KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK

36. artikulua.—*Kapital higiezinaren etekinak, etxebizitzen bidez lortzen direnak*

Zerga honen ondorioetarako, etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekinen artean, hots, Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 1. idatz-zatian aipatzen diren horien artean sartu behar dira etxebizitzen edo horien gaineko gozamen-eskubide errealen titularrek lortzen dituzten etekinak, etxebizitza hutsen merkatutzea sustatzen eta bultzatzen duten Eusko Jaurlaritzaren dekretuetan xedatutakoari atxikitzen bazaizkio, eta etxebizitza horiek lagatzen edo alokatzen badizkiete Sozietateen gaineko Zergaren arautegian higiezinen errentamenduko jarduera kualifikatua egiten duten era-kundeentzat ezarrita dagoen araubide berezia duten sozietateei.

37. artikulua.—*Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian aipatzen diren kapital higiezinaren etekinak: gastu kengarriak*

Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritako kasuetan ondokoak hartuko dira gastu kengarritzat etekin garbia kalkulatzeko: etekinak lortzeko egin behar izan diren gastu guztiak; erabilera eta denboraren joanak etekinen iturburu diren ondasunetan edo eskubideetan egindako narriaduraren zenbatekoa. Dena den, ondasun higiezin bakoitzeko, gastu kengarrien batu-rak ezin du ekarri etekin garbia negatiboa izatea.

Bereziki, honako hauek hartuko dira aurreko paragrafoan aipaturiko gastutzat:

a) Etekinen iturburu diren ondasunak edo hainbat erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen korriituak, eta finantzaketa gainerako gastuak.

b) Estatuarenak ez diren zergak eta errekgarguak, bai eta Estatuaren tasak eta errekgarguak ere, beraien izendazioa gorabehera, baldin eta konputatzen diren etekinak edo hauek sortu dituzten ondasunak edo eskubideak kargatzen badituze eta ez badira zehapenak edo zergen arloko betebeharra berandu betetzearen ondoriozkoak badira.

c) Hirugarrenetik, zuzeneko nahiz zeharkako kontraprestazio gisa, edo norberaren zerbitzuen ondorioz, sortzen dituzten diru kopuruak, hala nola, administrazio, jagoletza, atezauntzakoak zein antzekoak.

d) Errentamendua, azpierrentamendua edo eskubideen lagapena edo eraketa formalizatzeko egiten diren gastuak, eta ondasunen, eskubideen edo etekinen inguruko defentsa juridikoak eragiten dituenak.

e) Artapen eta konponketa gastuak. Ondoko hauek hartuko dira horrelakotzat:

- Ondasun materialen erabilera arrunta mantentzeko aldiari aldiari egiten diren gastuak (esaterako, instalazioak margotu, entokatu edo konpontzeko egiten direnak).
- Elementuak ordeztekoak, berbarako, berokuntzako instalazioak, igogailuak, segurtasun atea edo beste batzuk.

Kontzeptu horregatik ezin dira kendu ondasunak zabaltzeko edota hobetzeko erabiltzen diren kopuruak.

f) Etekinak sortzen dituzten ondasunen edo eskubideen gaineko aseguru kontratuaren primak (kontrata erantzukizun zibilekoa, sute asegurukoak, lapurreta asegurukoak, beira-apurtzearen aurka-ko asegurukoak zein antzeko beste mota batekoak izan daiteke).

g) Zerbitzu edo horniduretan gastatutako kopuruak.

h) Amortizazioetarako erabiltzen diren kopuruak, ondoko artikulan ezarritakoarekin bat etorriz.

CAPÍTULO III
RENDIMIENTOS DEL CAPITAL
SECCIÓN 1.^a
RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

Artículo 36.—*Consideración de rendimiento del capital inmobiliario procedente de viviendas*

A efectos de este impuesto se incluye entre los rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a que se refiere el apartado 1 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto, los rendimientos obtenidos por los titulares de las viviendas o de los derechos reales de usufructo que recaigan sobre las mismas, que se acojan a lo dispuesto en los Decretos del Gobierno Vasco, por los que se promueve e impulsa la puesta en el mercado de viviendas vacías, que las ceden o alquilen a sociedades que se beneficien del régimen especial de Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles regulado en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 37.—*Gastos deducibles de los rendimientos del capital inmobiliario a que se refiere el apartado 2 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto*

En los supuestos contemplados en el apartado 2 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de gasto deducible para la determinación del rendimiento neto, todos los gastos necesarios para su obtención y el importe del deterioro sufrido por el uso o transcurso del tiempo en los bienes o derechos de los que procedan los rendimientos. No obstante, la suma de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a rendimiento neto negativo.

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

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

b) Los tributos y recargos no estatales, así como las tasas y recargos estatales, cualquiera que sea su denominación, siempre que incidan sobre los rendimientos computados o sobre los bienes o derechos productores de los mismos y no tengan carácter sancionador o deriven del retraso en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

c) Las cantidades devengadas por terceros en contraprestación directa o indirecta o como consecuencia de servicios personales, tales como los de administración, vigilancia, portería o similares.

d) Los ocasionados por la formalización del arrendamiento, subarrendamiento, cesión o constitución de derechos y los de defensa de carácter jurídico relativos a los bienes, derechos o rendimientos.

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

- Los efectuados regularmente con la finalidad de mantener el uso normal de los bienes materiales, como el pintado, revoco o arreglo de instalaciones.

- Los de sustitución de elementos, como instalaciones de calefacción, ascensor, puertas de seguridad u otros.

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

f) El importe de las primas de contratos de seguro, bien sean de responsabilidad civil, incendio, robo, rotura de cristales u otros de naturaleza análoga, sobre los bienes o derechos productores de los rendimientos.

g) Las cantidades destinadas a servicios o suministros.

h) Las cantidades destinadas a la amortización en las condiciones establecidas en el artículo siguiente.

38. artikulua.—Ondasun higiezinen amortizazio-gastuak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritako kasuetan kapital higiezinaren etekin garbia zehazteko gasto kengarritzat hartuko dira ondasun higiezina eta berarekin batera lagatako gainerako ondasunak amortizatzeko erabilitako kopuruak, hain zuzen ere ondasunak baldin eta benetako balio-galerari badagozkie.

2. Amortizazioak ondoko kasuetan dagozkio benetako balio-galerari:

a) Ondasun higiezinen kasuan: urtean amortizatutako kopura ez bada ordaindutako eskuraketa-kostuaren %3 baino gehiago (eskuraketa-kostuan ez da sartu behar lurrauen kostua).

Lurzoruaren balioa zein den jakin ezean, balio hori kalkulatzeko ordaindutako eskuraketa-balioa lurzoruaren eta eraikuntzaren urteko katastro-balioen artean laidu behar da.

b) Ondasun higiezinarekin batera ondasun higigarriak, urtebeti baino aldi luzeagoan erabil daitzkeenak, lagatzen badira: urtean amortizatutako kopurua ez bada ordaindutako eskuraketa-kostuei Sozietateen gaineko Zergaren araudian zehaztutako gehieneko amortizazio-aldei ondoriozko gutxieneko koefizienteak aplikatzearen emaitzako zenbatekoa baino gehiago.

3. Etekinko erabilitako edo gozatzeko eskubide edo ahalmen errealen titulartasunak sortzen baditu, ordaindutako eskuraketa-kostua amortizatu daiteke.

Amortizazioa, horrelako kasuan, honako erregela hauen emaitza izango da:

a) Eskubideak edo ahalmenak indarraldia ezarrita badauka, eragiketa hau egin behar da amortizazioa kalkulatzeko: eskubidea edo ahalmena eskuratzeko kostua indarraldiko urteen kopuruaz zatitu.

b) Eskubidea edo ahalmena bizi artekoa bida, ordaindutako eskuraketa-kostuaren %3 da.

4. Egiten diren amortizazio guztien batura ezin da izan ondasuna edo eskubidea eskuratzeko ordaindutako zenbatekoa baino gehiago.

39. artikulua.—Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian aipatzen diren kapital higiezinaren etekinak, denboran modu nabarmen irregularreran lortzen direnak, zatika jasotako etekinak eta sortzapenaldiaren zehaztapena

1. Zergari buruzko Foru Arauko 30. artikuluko 3. idatz-zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako %50eko integrazioa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako higiezinen kapitalaren etekintzat jarraian adieraziko direnak soiliak hartuko dira, baldin eta zergaldi bakarrean egozten badira:

a) Negozio-lokalen errentamendu-kontratuak intsuldatuta edo lagata lortutako zenbatekoak.

b) Errentariak, azpirentariak edo lagapen-hartzaleak higiezinean egindako gaitz-kalteengatik emandako kalte-ordinak.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian kapital higiezinaren etekinak bi edo bost urte baino aldi luzeagoan sortu badira eta zatika jasotzen badira, Zergari buruzko Foru Arauko 30. artikuluko 3. idatz-zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako integrazio-ehunekoak (%60 eta %50) honela aplikatuko dira: sorraldiko urteen kopurua, datatik datara zenbatuta, zatikapenak hartzen dituen zergaldien kopuruaren artean zatitzearren emaitza bi urte baino gehiago bida, %60; bost urte baino gehiago izanez gero, %50.

3. Sorraldia bi urte baino luzeagoa izan dela jakin arren benetan zenbatekoia izan den zehazterik ez badago, etekinak hiru urtean sortu direla pentsatuko da.

4. %100etik beherako integrazio-ehunekoia aplikatu ahal bida, gehienez ere 300.000 euroko zenbatekoari aplikatuko zaio urtean. Hortik gorako zenbatekoia osorik integratuko da (%100).

Artículo 38.—Gastos de amortización de los bienes inmuebles

1. En los supuestos contemplados en el apartado 2 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto, para la determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades destinadas a la amortización del inmueble y de los demás bienes cedidos con el mismo, siempre que respondan a su depreciación efectiva.

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

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

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

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

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

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

a) Cuando el derecho o facultad tuviese plazo de duración determinado, el que resulte de dividir el coste de adquisición del derecho o facultad por el número de años de duración del mismo.

b) Cuando el derecho o facultad fuese vitalicio, el resultado de aplicar al coste de adquisición satisfecho el porcentaje del 3 por 100.

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

Artículo 39.—Rendimientos del capital inmobiliario a que se refiere el apartado 2 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el párrafo primero del apartado 3 del artículo 30 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital inmobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Importes obtenidos por el traspaso o la cesión del contrato de arrendamiento de locales de negocio.

b) Indemnizaciones percibidas del arrendatario, subarrendatario o cesionario por daños o desperfectos en el inmueble.

2. Cuando los rendimientos del capital inmobiliario a los que se refiere el apartado 2 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto tengan un período de generación superior a dos años y se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 establecidos en el párrafo primero del apartado 3 del artículo 30 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

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

4. La cuantía de los rendimientos, sobre la que se aplicarán, cuando proceda, los porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

%100etik beherako integrazio-ehuneko bat baino gehiago aplikatu behar zaizkien etekinak jaso badira,urreko paragrafoko muga (300.000 euro) konputatzean lehenbizi integrazio-ehuneko txikiena aplikatu behar zaienak hartuko dira kontuan.

Etekinak zatika jaso badira, artikulu honetako 2. idatz-zatian azaldu den bezala, eta 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, gehieneko kopuru hori modu proporcionalan banatuko da zati-kapenak hartzan dituen ekitaldien artean.

2. ATALA

KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK

40. artikula.—*Aseguru-kontratuetako saldoaren zati bat baliatzea*

Aseguru-kontratu bateko saldoaren zati bat baliatzen bada, kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko pentsatuko da berreskuratutako kopurua lehenengo ordaindutako primei dagokieloa, errentagarritasuna kontuan hartuta.

41. artikula.—*Geroratutako errentak eratu arte lortutako errentagarritasuna: tributazioa*

Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluko 1. idatz-zatiko d) letrako lehenengo paragrafoan ezarritakoari dagokionez, errenta geroratuak eratu arte lortzen diren etekinak ondoko erregelen arabera kargatuko dira:

1) Hauxe da errentagarritasuna: eratzen den errentaren egungo finantza-aktuario balioaren eta ordaindutako primen zenbatekoaren arteko kendura.

2) Errentagarritasuna bizi arteko errenta kobratzen den lehenengo 10 urteetan zehar banatuko da lineaiki. Errenta aldi baterako bida, beraren iraupeneko urteen artean banatuko da lineaiki (10 urte gehienez).

42. artikula.—*Errenta gisa jasotzen diren erretiro edo elbarritasun prestazioetarako aseguru kontratuak, Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluko 1. idatz-zatiko d) letrako bigarren paragrafoan aipatzen direnak: betekizunak*

Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluko 1. idatz-zatiko d) letrako bigarren paragrafoan ezarritako aplikatzeko ondoko betekizun hauek bete behar dira:

1gn. Prestazioa eragiten duten kontingentziak azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearren testu bategineko 8. artikuluko 6. idatz-zatian zehaztu dira. Prestazioak jasotzeko berariaz ezarritakoa bete behar da.

2gn. Aseguru-kontratuaren hornikuntzetan mobilizazioa geratu dela ulertuko da ekonomiaren arloko eskubideez Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearren Testu Bategineko lehenengo xedapen gehigarrian (azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onetsia) ezarritako mugak betetzen ez badira, edota hura gara-duen arautegian enpresen pentsio-konpromisoak gauzatzeko gauzatzen dituzten taldeko aseguruez ezarritakoak betetzen ez badira.

43. artikula.—*Gastu kengarriak kapital higigarriaren etekin batzuetan.*

1. Laguntza teknikoa emanda sortzen diren kapital higigarriaren, ondasun higigarrien, negozioen edo meatzeen errentamenduaren eta azpierrentamenduaren etekinen (Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluko 2. idatz-zatia) zenbateko garbia kalkulatzeko gastu kengarritzat hartuko dira araudi honetako 37. eta 38. artikuluetan ezarritakoak, eta horiez gainera baita behar bezala frogatzen diren zalantzazko kobrantzako saldoak ere.

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

En los supuestos de percepción de forma fraccionada a que se refiere el apartado 2 de este artículo si procediera la aplicación del límite de 300.000 euros mencionado, dicho límite se distribuirá de forma proporcional a las cantidades que se perciban en cada ejercicio de fraccionamiento.

SECCIÓN 2.^a

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

Artículo 40.—*Disposición parcial en contratos de seguro*

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

Artículo 41.—*Tributación de la rentabilidad obtenida hasta el momento de la constitución de las rentas diferidas*

A efectos de lo previsto en el primer párrafo de la letra d) del apartado 1 del artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto, la rentabilidad obtenida hasta la constitución de las rentas diferidas se someterá a gravamen de acuerdo con las siguientes reglas:

1) La rentabilidad vendrá determinada por la diferencia entre el valor actual financiero-actuarial de la renta que se constituye y el importe de las primas satisfechas.

2) Dicha rentabilidad se repartirá linealmente durante los 10 primeros años de cobro de la renta vitalicia. Si se trata de una renta temporal, se repartirá linealmente entre los años de duración de la misma con el máximo de 10 años.

Artículo 42.—*Requisitos exigibles a determinados contratos de seguro con prestaciones por jubilación e invalidez percibidas en forma de renta a que se refiere el segundo párrafo de la letra d) del apartado 1 del artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto*

Para la aplicación de lo previsto en el segundo párrafo de la letra d) del apartado 1 del artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto, habrán de concurrir los siguientes requisitos:

1.º Las contingencias por las que pueden percibirse las prestaciones serán las previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, en los términos establecidos para éstos.

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

Artículo 43.—*Gastos deducibles en determinados rendimientos del capital mobiliario*

1. Para la determinación del rendimiento neto del capital mobiliario derivado de la prestación de asistencia técnica, arrendamientos de bienes muebles, negocios o minas y subarrendamientos a que se refiere el apartado 2 del artículo 39 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de gastos deducibles los previstos en los artículos 37 y 38 de este Reglamento, además de los saldos de dudoso cobro que estén suficientemente justificados.

Dena den, aurreko paragrafoan aipatutako negozio juridiko bakotzeo, gastu kengarrien baturak ezin du ekarri etekin garbia negatiboa izatea.

Zalantzazko kobrantzako saldoak behar bezala frogatutzat joko dira kasu hauetan:

- Zorduna konkurtsoan dagoenean.
- Kobrantza egiteko zergadunak egin duen lehenengo kudeaketatik eta zergaldia amaitu arte sei hilabete baino gehiago pasatu direnean kreditua berriztatu gabe.

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

2. Hala ere, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan aipatzen diren higiezinen azpirentamenduen etekin garbia kalkulatzeko eragiketa hau egin behar da ondasun higiezin bakoitzeko: %20ko hobaria aplikatu etekin osoei eta horren emaitza kendu higiezinaren azpirentamendua sortutako etekin osotik.

44. artikulua.—*Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluan aipatzen diren kapital higigarriaren etekinak, denboran modu nabarmen irregularrean lortzen direnak, zatika jasotako etekinak eta sortzapenaldiaren zehaztapena*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluko 3. idatz-zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako %50eko integrazioa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako kapital higigarriaren etekintzat jarraian adieraziko direnak soiliak hartuko dira, baldin eta zergaldi bakarrean egozten badira:

a) Errentamendu-kontratua intsuldatu edo azpirentatuta lortutako zenbatekoak.

b) Errentamenduetan, gaitz edo kalteengatik errentariaren edo azpirentariaren eskutik jasotzen diren kalte-ordinak.

2. Kapital higigarriaren etekinen sortzapenalda bi urte baino luzeagoa izan bada eta etekin horiek zatika jasotzen badira, Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluko 3. idatz-zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako integrazio-ehunekoak aplikatu ahal izango dira (%60 edo %50), baldin eta sortzapen-urteen kopuruua, datatik datara zenbatuta, zergaldien kopuruaz zatizzearen emaitzako kopuru bi edo bost baino gehiago bada, hurrenez hurren.

3. Sorreraldia bi urte baino luzeagoa izan dela jakin arren benetan zenbatekoa izan den zehazterik ez badago, etekinak hiru urtean sortu direla pentsatuko da.

3. %100etik beherako integrazio-ehunekoak aplikatu ahal bada, gehienez ere 300.000 euroko zenbatekoari aplikatuko zaio urtean. Hortik gorako zenbatekoa osorik integratuko da (%100).

%100etik beherako integrazio-ehuneko bat baino gehiago aplikatu behar zaizkien etekinak jaso badira, aurreko paragrafoko muga (300.000 euro) konputatzean lehenbizi integrazio-ehuneko txikiena aplikatu behar zaienak hartuko dira kontuan.

Etekinak zatika jaso badira, artikulu honetako 2. idatz-zatian azaldu den bezala, eta 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, gehieneko kopuru hori modu proporcionalen banatuko da zati-kanpenak hartzen dituen ekitaldien artean.

45. artikulua.—*Norberaren kapitalak, dohainik lortutakoak, hirugarrenei lagata lortutako kapital higigarriaren etekinak*

1. Zergadunaren heriotzaren zioz besteren kapitalen erakarketa eta erabilera islatzen dituzten aktiboak kosturik gabe eskualdatzen direnean ez da sortzen kapital higigarriaren etekinik.

No obstante, la suma de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada una de los negocios jurídicos mencionados en el párrafo anterior, a rendimiento neto negativo.

Se considerará que los saldos de dudoso cobro están suficientemente justificados:

- Cuando el deudor se halle en situación de concurso.
- Cuando entre el momento de la primera gestión de cobro realizada por el contribuyente y el de la finalización del período impositivo hubiesen transcurrido más de seis meses, y no se hubiese producido una renovación de crédito.

Cuando un saldo dudoso fuese cobrado posteriormente a su deducción, se computará como ingreso en el ejercicio en que se produzca dicho cobro.

2. No obstante, en el supuesto de rendimientos derivados del subarrendamiento sobre las viviendas a que se refiere el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de arrendamientos urbanos, el rendimiento neto será el resultado de minorar los ingresos íntegros obtenidos por cada inmueble en el importe resultante de aplicar un 20 por ciento sobre dichos ingresos íntegros en concepto de bonificación.

Artículo 44.—*Rendimientos del capital mobiliario a que se refiere el artículo 39 de la Norma Foral del Impuesto obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación*

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el párrafo primero del apartado 3 del artículo 39 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital mobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Importes obtenidos por el traspaso o la cesión del contrato de arrendamiento.

b) Indemnizaciones percibidas del arrendatario o subarrendatario por daños o desperfectos, en los supuestos de arrendamiento.

2. Cuando los rendimientos del capital mobiliario con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 establecidos en el párrafo primero del apartado 3 del artículo 39 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

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

4. La cuantía de los rendimientos, sobre la que se aplicarán, cuando proceda, los porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

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

En los supuestos de percepción de forma fraccionada a que se refiere el apartado 2 de este artículo si procediera la aplicación del límite de 300.000 euros mencionado, dicho límite se distribuirá de forma proporcional a las cantidades que se perciban en cada ejercicio de fraccionamiento.

Artículo 45.—*Rendimientos de capital mobiliario obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios obtenidos a título gratuito*

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

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa kosturik gabeko eskualdaketa komisarioak testamentu-ahalordea edo oraingo eraginkortasuneko oinordetza-tituluren bat erabiltzearen ondorioz gertatzen denean ere aplikatuko da. Hori dela eta, oinordetza-tituluak zein diren Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 3. artikulan ezarri da.

3. Aurreko idatz-zatian aipatu diren oraingo eraginkortasuneko oinordetza-tituluen bidezko kostu gabeko eskualdaketetan, betteren kapitalaren erakarketa eta erabilera islatzen dituzten aktiboen eskualdatzaileari dagokionez eskuraketa-balioa, hurrengo eskualdaketaarako, dohaintza-emaileak dohaintza-hartzalearen ematean dutena izango da, dohaintza-hartzaleak aktiboak dohaintza-emailea hil aurretik eskualdatu ezean. Izen ere, hala gertatzen bada, dohaintza-hartzalea dohaintza-emailearen lekuaren subrogatu da aktibo horien balio eta eskuraketa-datei dagokienez, eta honek oraingo eraginkortasuneko oinordetza itunaren aurretik izan dituenak atxikiko ditu.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa kasu honetan ere aplikatuko da: aktiboak amortizazioa dela eta edo mugaegunera iristeagatik dohaintza-emailea hil aurretik eskualdatzen direnean.

IV. KAPITULUA

ONDAREKO IRABAZIAK ETA GALERAK

46. artikula.—*Ondare-galera konputaezinak*

Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko e) letran ezarrita-koaren arabera zergaldian jokoan izandako galerak zergaldi berean jokoan lortutako irabaziak baino gehiago badira, gaindikina onda-re-galera konputaezina da.

Inolaz ere ezin dira konputatu Zergari buruzko Foru Arauko heme-zortzigarren xedapen gehigarrian aipatzen diren jokoetan gertatzen diren galerak.

47. artikula.—*Nola zehaztu eskuraketa-balioa*

1. Ondare-elementuak eskualdatzen direnean, beraien eskuraketa-balioiak zerga-ordainketan ken daitezkeen amortizazioen zenbatekoa kendu daiteke, bidezkoa izanez gero; dena dela, gutxieneko amortizazioa konputatu behar da, gastutzat jotzen den kontuan hartu gabe.

Ondorio horietarako, gutxieneko amortizaziotzat kopuru hau hartuko da: ondare elementuari Sozietaeten gaineko Zergari buruzko arautegian aipatutako gehieneko epealdiari dagokion ehunekoa (edo ehuneko finkoa, kasuan kasukoa) aplikatzearen emaitzako kopurua.

2. Ondare-elementuak eskualdatzen badira Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluak aipatzen duen jaregitea gertatu eta gero, haien eskuraketa-balioa jaregitea gertatu den egunari dagokion koefizientea aplikatuz eguneratuko da.

3. Ondareko galera-irabazien zenbateko kalkulatzeko Zergari buruzko Foru Arauko 47. artikuluan ezarritako balorazio-arau bereziak aplikatzen badira, eguneratze-koefizienteak aplikatu behar dira foru arau horretako 45. artikuluan ezarritakoaren arabera, hain zuzen ere eskuraketa-balioa kalkulatzeko kontuan hartu behar diren zenbateko positibo eta negatiboak gertatzen diren urtei dagozkienak.

48. artikula.—*Negoziatzeko onartutako baloreek sortutako ondare-irabazien tributazioa: aukerako araubidea*

Zergari buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarrian aipatzen den karga berezia aplikatzeko, eskualdaketa-balioa kalkulatzeko foru arau horretako 46. artikuluan eta 47. artikuluko 1. idatz-zatiko a) letran ezarritako erregelak aplikatu behar dira.

49. artikula.—*Salbuespena ohiko etxebizitzan berriro inbertitzeagatik*

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik onda-re-irabaziak lortzen badira, irabazi horiek kargatik salbuetsi ahal izan-

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

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

Lo dispuesto en el párrafo anterior se aplicará incluso cuando la transmisión de los activos se produzca antes del fallecimiento del donante por causa de amortización de los mismos o de su vencimiento.

CAPÍTULO IV

GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

Artículo 46.—*Pérdidas patrimoniales no computables*

De acuerdo con lo previsto en la letra e) del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran pérdidas patrimoniales no computables las debidas a pérdidas en el juego obtenidas en el período impositivo, que excedan de las ganancias obtenidas en el juego en el mismo período.

No se computarán en ningún caso las pérdidas derivadas de la participación en los juegos a los que se refiere la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 47.—*Determinación del valor de adquisición*

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

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

2. El valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos con posterioridad a su desafectación a que se refiere el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto se actualizará mediante la aplicación del coeficiente de actualización que corresponda a la fecha de la citada desafectación.

3. Cuando se determine el importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales por la aplicación de las normas específicas de valoración establecidas en el artículo 47 de la Norma Foral del Impuesto, resultarán de aplicación los coeficientes de actualización en los términos del artículo 45 de la citada Norma Foral correspondientes a los años en que se produzcan los importes positivos y negativos a tener en cuenta para el cálculo del valor de adquisición.

Artículo 48.—*Régimen opcional de tributación para las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación*

A efectos de la aplicación del gravamen especial a que se refiere la disposición adicional vigesimocuarta de la Norma Foral del Impuesto se tomará como valor de transmisión el resultante de aplicar las reglas previstas en el artículo 46 y en la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de dicha Norma Foral.

Artículo 49.—*Exención por reinversión en vivienda habitual*

1. Podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda habitual del contri-

go dira, baldin eta eskualdaketan lortzen den zenbateko osoa berriro inbertitzen bada ohiko beste etxebizitza bat eskuratzeko, artikulu honetan ezarritakoarekin bat eterriz. Zergadunak besteren finantzaketa erabili badu eskualdatutako etxebizitza eskuratzeko, orduan, horri dagokionez soil-soilik, eskualdaketa-balioari eskualdaketen unean amortizatzeko dagoen maileguaren printzipala kenduta geratzen dena hartuko da lortutako zenbateko osotzat.

Horri dagokionez, berdintzat joko dira etxebizitza eskuratzea eta etxebizitza birgaitzea, Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikulukoa 6. idatz-zatian ezarritakoaren arabera.

Etxebizitza ohikotzat hartzeko Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikulukoa 8. idatz-zatian eta araudi honetako 67. artikuluan xedatutakoa hartuko da aintzat.

2. Besterentzean lortzen den zenbateko osoa berriro inbertitu behar da, aldi batean edo batzueta, baina, edozelan ere, eskualdaketa-egunetik urte bi pasatu baino lehen.

Berrinbertsua epealdiaren barruan egintzat hartuko da salmenta epera edo prezio geroratuarekin egiten denean, baldin eta epeen zenbatekoa helburu horretarako erabiltsen bada epeok hartzen diren zergalдиaren barruan.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsua ez bada egiten besterentzea egiten den urte berean, zergadunak ondare-irabazia lortzen duen ekitaldiko autoliquidazioan adierazi beharko du berrinbertsua aurretik adierazitako baldintza eta epeetan egiteko asmoa daukala.

Era berean, besterentzean lortzen diren kopuruek berrinbertsua salbuespenerako eskubidea emango dute, baldin eta kopuruok ohiko beste etxebizitza baten prezioa ordaintzeko erabilitzen badira, eta betiere etxebizitza hori ohiko etxebizitzaren besterentzea egin den urtearen aurre-aurreko urte bietako epealdian esku-ruat behar izan da.

3. Berrinbertsua zenbatekoa besterentzean lortutakoa baino gutxiago bada, ondare-irabaziaren zati bat kargatik salbu geratuko da, hain zuzen ere artikulu honetan ezarritakoarekin bat eterriz benetan inbertituriko kopuruari dagokiona.

4. Artikulu honetan ezarritako baldintzetako bat betetzen ez bada, ondare-irabazia kargatuko da.

Hori gertatzen bada, zergadunak salbuetsita ez dagoen ondare-irabazia irabazi hori lortu duen urteari egotzik eta autoliquidazio osagarria egingo du; autoliquidazio osagarri horretan bidezko berandutza-korrituak sartuko ditu. Autoliquidazio osagarria aurkezteko epealdia: baldintza betetzen ez den egunetik hori gertatzen den zer-galdiko autoliquidazioa egiteko ezarritako epealdia amaitu arte.

50. artikulua.—Talde-inbertsioko erakundeen bazkideen kopurua, ondarea eta gehieneko partaidetz-ehu-nekoa

1. Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikuluaren arabera sozietate gisa eraturiko talde-inbertsioko erakundeek eduki behar duten gutxieneko akziodunen kopurua honela zehaztuko da:

a) Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak araupetutako talde-inbertsioko erakundeetan (Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikulukoa 1. idatz-zatia) eskualdaketa edo itzulketaren aurretik erakundeak 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen arautegiko 27. artikuluan xedatutakoa betetzeko Balore Merkatuko Komisio Nazionalari bidalitako azkeneko hiruhilekoko txostenean ageri diren akziodunen kopurua.

b) Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikulukoa 2. idatz-zatian aipatutako talde-inbertsioko erakundeetan, eskualdaketa edo itzulketaren aurretik talde inbertsioko erakundeak edo haren gestorak izendatutako merkaturatze-erakunde bakarrak, Spainian egoitza duenak, atal edo azpifunts bakoitzari buruz Balore Merkatuko Komisio Nazionalari bidalitako azken urteko berri-ematean ageri diren akziodunen kopurua. Aurrekoaren ondoreetarako eta hurrengo idatz-

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

A estos efectos, se asimila a la adquisición de vivienda su rehabilitación, en los términos previstos en el apartado 6 del artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto.

Para la calificación de la vivienda como habitual, se estará a lo dispuesto en el apartado 8 del artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto y en el artículo 67 de este Reglamento.

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

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

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

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

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

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

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

Artículo 50.—Acreditación del número de socios, patrimonio y porcentaje máximo de participación en instituciones de inversión colectiva

1. El número mínimo de accionistas exigidos en el artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto a las instituciones de inversión colectiva con forma societaria se determinará de la siguiente forma:

a) Para las instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva a que se refiere el apartado 1 del artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto, el número de accionistas que figure en el último informe trimestral, anterior a la fecha de transmisión o reembolso, que la institución haya remitido a la Comisión Nacional del Mercado de Valores de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 27 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012.

b) Para las instituciones de inversión colectiva incluidas en el apartado 2 del artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto, el número de accionistas que conste en la última comunicación anual a la Comisión Nacional del Mercado de Valores, anterior a la fecha de transmisión o reembolso, que se efectúe por una única entidad comercializadora con establecimiento en España designada a tal efecto por la institución de inversión colectiva o su gestora, referida a cada

zatian ezarritakoaren ondoreetarako, berri-estate horretan atal edo azpifunts bakotzeo akziodun guztien kopurua agertu behar da, erakundearen guztirako ondarea, atala edo azpifuntsa, eta datuok zein egunetakoak diren. Gehienez ere urtebete egongo da indarrean egun horretatik aurrera.

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

2. Sozietate gisako talde-inbertsioko erakundeek parte hartzen duten eragiketetarako Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikuluaren ezarritako gerorapen-araubideari heldu nahi dioten zergadunek agiri bidez adierazi behar diente eskualdaketa, itzulketa edo eskuraketa eragiketetan bitartekari lanak egiten dituzten erakundeetako hamabi hiletan ez dutela eduki talde-inbertsioko era-kundearren kapitalaren %5etik gorako partaidetzarik. Erakunde horiek Zerga Administrazioaren eskuko eduki beharko dituzte zergadunek emandako agiriak zerga-betebeharra preskribatu arte edo, bestela, azkendu arte.

compartimento o subfondo registrado. A los efectos anteriores y de lo previsto en el siguiente apartado, esta comunicación deberá expresar el número total de accionistas de cada compartimento o subfondo, el patrimonio total de la institución, compartimento o subfondo, la fecha a la que se refieren los datos anteriores y tendrá un período máximo de validez de un año contado desde dicha fecha de referencia.

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

2. El contribuyente que quiera acogerse al régimen de diferimiento previsto en el artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto para las operaciones en las que intervenga alguna institución de inversión colectiva con forma societaria, deberá comunicar documentalmente, en el momento de ordenar la operación a las entidades a través de las cuales se realicen las operaciones de transmisión o reembolso y adquisición o suscripción que no ha participado en algún momento dentro de los doce meses anteriores a la fecha de la operación en más del 5 por 100 del capital de la institución de inversión colectiva correspondiente. Las referidas entidades deberán conservar a disposición de la Administración tributaria durante el período de prescripción o, en su caso, de caducidad de las obligaciones tributarias la documentación comunicada por los contribuyentes.

V. KAPITULUA

BALORE EDO PARTAIDETZA HOMOGENEOAK

51. artikulua.—*Balore edo partaidezta homogeneoak: zer diren*

Zerga honen ondoreetarako, ez beste ezertarako, balore edo partaidezta homogeneoak dira jaulkitzaile batek finantza-eragiketa berean ematen dituenak edo helburu berekoak direnak (finantzaketa lortze sistematikoa barne), baldin eta izaera berekoak eta eskualdaketa-araubide berekoak badira eta titularrei eskubide eta betebehar eurak eratzikitzen badizkiete.

Hala ere, balore-multzo baten homogeneotasuna ez dago baloreen arteko desberdintasunen eraginpean; hau da, hura finkatzea ez da kontuan hartu behar baloreen aleko zenbatekoa, noiz jarri diren zirkulazioan, noiz eman diren, noiz finkatu diren prezioak, nola saldu diren, inbertsiogile kategoria jakinetarako tarte edo multzoak dauden, ez besterik ezer. Bereziki, jaulkipena hainbat epealditan zatikatzeak ez dauka eraginik baloren homogeneotasunean, ez eta zabalkuntzek ere.

VI. KAPITULUA

ALDI-EGOZKETA

52. artikulua.—*Etekinen aldi-egozketa*

1. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta hura garatu duten arauetan etekinen aldi-egozketarako ezarritako irizpidea soiliak aplikatuko dizkiete jardueraren errenteit. Nolanahi ere, kontuan hartu behar dituzte Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako espezialitateak eta hurrengo paragrafoan ezarritakoak. Halaber, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 57. artikuluko 3. eta 4. idatz-zatiatan xedatutakoa aplikatuko da bertan aipatzen diren kasuetan egotzi gabeko errenteit dagokienez.

2.

1gn. Egiten duten jarduera ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespen erraztua aplikatzen duten zergadunek kobrantza eta ordainketen irizpidea hautatu ahal izango dute jardueraren sarreren eta gas-tuen aldi-egozketarako, baldin eta Zergari buruzko Foru Arauko 57. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letran ezarritako guztia betetzen bada.

CAPÍTULO V

VALORES O PARTICIPACIONES HOMOGÉNEOS

Artículo 51.—*Concepto de valores o participaciones homogéneos*

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

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

CAPÍTULO VI

IMPUTACIÓN TEMPORAL

Artículo 52.—*Imputación temporal de rendimientos*

1. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas aplicarán a las rentas derivadas de dichas actividades, exclusivamente, los criterios de imputación temporal previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y sus normas de desarrollo, sin perjuicio de las especialidades contenidas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de lo previsto en el apartado siguiente. Asimismo, resultará aplicable lo previsto en los apartados 3 y 4 del artículo 57 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en relación con las rentas pendientes de imputar en los supuestos previstos en los mismos.

2.

1.º Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas a las que apliquen para la determinación de su rendimiento neto, la modalidad simplificada del método de estimación directa, podrán optar para dichas actividades, por el criterio de cobros y pagos para efectuar la imputación temporal de los ingresos y gastos siempre que se cumplan los requisitos mencionados en la letra c) del apartado 2 del artículo 57 de la Norma Foral del Impuesto.

Sarreren eta gastuen aldi-egozketarako kobraintza eta ordainketa irizpidea aplikatzea Zerga Administrazioak onetsitzat joko da abenduaren 22ko 205/2008 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalei buruzko Araudiko 46 bis artikuluaren aipatzen den aitorpen informatiboan adierazte hutsagatik. Gutxienez hiru urtean mantendu beharko da

- 2gn. Idatz-zati honetako hautapenak eraginkortasuna galduko du hautapenaren ondoren zergadunak etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntaren bidez zehaztu behar badu.
3. Autore-eskubideak ustiatzearen lagaparenaren eraginezko etekinak zenbait urtetan sortzen direnean, zergadunak eskubideak sortu ahala egotzi ahal izango du etekin horien konturako aurrerapena.
4. Aldi-egozketarako irizpideen aldaketak inolaz ere ez du ekaniko gasto edo sarreren bat konputatu gabe geratzea, ez eta beste ekitaldi batean berriz egoztea ere. Egozketa-irizpide bat aldatu aurretik erregularizazioa egin behar da.
5. Pertsona bat atzerrira badoa bizitzen eta ondorioz zergadun izateari uzten badio, Zergari buruzko Foru Arauko 57. artikuloko 3. idatz-zatian ezarritakoarekin bat etorri, egotzi gabeko errenta guztiak Zergaren azken aitorpenaren zergaldiko zerga-oinarrian integratu behar dira. Beharrezkoa izanez gero, autoliquidazio osagarria egingo da egoitza aldatzeagatik zergadun izateari uzten diognetik hiru hilabete pasatu baino lehen, eta ez zaio ezarriko zehapenik, ez berandutze-korriturik, ez errekargurik.

VII. KAPITULUA

GAUZAZKO ERRENTAK

53. artikulua.—*Enpresen jantokiko gastuak, gauzazko ordainsariak ez direnak*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zati a) letran ezarritakoari dagokionez, zerbitzuak zuzenean eta zeharka egiteko formulak, laneko legerian onartuta daudenak, enpresaren jantokian enplegatuei produktuak prezio beheratuan ematetzat hartuko dira, ondoko baldintza hauek betez gero:

- 1gn. Zerbitzua langilearen egun baliodunetan eman behar da.
- 2gn. Zerbitzua ezin da egin enplegatuari edo langileari araudi honetako 13. artikulan ezarritakoaren arabera kargapetik salbuetsita dauden mantenurako sariak sortzen zaizkion egunetan.
2. Zerbitzua zeharkako formulen bidez ematen bada, aurreko idatz-zatian eskatutako betekizunez gainera hauek ere bete behar dira:
- 1gn. Zeharkako formulen zenbatekoa ezin da izan 9 euro egunean baino gehiago. Eguneko zenbatekoa hori baino gehiago bada, soberakina gauzazko ordainsaria izango da. Zenbateko hori Ogasun eta Finantzen saileko diputatuak aldatu ahal izango du.
- 2gn. Zerbitzua egiteko enplegatuari edo langileari janari-baleak edo antzeko agiriak, txartelak edo ordainbide elektronikoren bat emanez gero, ondokoak bete behar dira:
- a) Zenbakia eduki behar dute eta onuradunaren izena, eta eman duen enpresarena jarrita; paperezkoek balio izendatua ere agertu behar dute.
- b) Eskualdaezinak izan behar dira eta egun batean agortzen ez den zenbatekoa ezin da pilatu hurregoetarako.
- c) Ez enpresak ez hirugarren batzuek ezin dute zenbatekorik itzuli.
- d) Ostalaritzako establezimenduetan soili erabil daitezke.

El criterio de cobros y pagos para efectuar la imputación temporal de los ingresos y gastos, se entenderá aprobado por la Administración Tributaria por el solo hecho de así manifestarlo en la presentación de la declaración informativa a que se refiere el artículo 46 bis del Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, aprobado por Decreto Foral 205/2008, de 22 diciembre, y deberá mantenerse durante un plazo mínimo de tres años.

- 2.^º La opción señalada en este apartado perderá su eficacia si, con posterioridad a la opción, el contribuyente debiera determinar el rendimiento neto con arreglo a la modalidad normal del método de estimación directa.
3. En el caso de los rendimientos derivados de la cesión de la explotación de los derechos de autor que se devenguen a lo largo de varios años, el contribuyente podrá optar por imputar el anticipo a cuenta de los mismos a medida que vayan devengándose los derechos.
4. En ningún caso, los cambios de criterio de imputación temporal o de método de determinación del rendimiento neto comportarán que algún gasto o ingreso quede sin computar o que se impute nuevamente en otro ejercicio, debiendo practicarse la oportuna regularización con carácter previo al cambio de criterio de imputación.
5. En el caso de que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia al extranjero, de acuerdo con lo previsto en el apartado 3 del artículo 57 de la Norma Foral del Impuesto, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible correspondiente al último período impositivo que deba declararse por este Impuesto, practicándose, en su caso, autoliquidación complementaria, sin sanción, ni intereses de demora ni recargo alguno, en el plazo de tres meses desde que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia.

CAPÍTULO VII

RENTAS EN ESPECIE

Artículo 53.—*Gastos por comedores de empresa que no constituyen retribución en especie*

1. A efectos de lo previsto en la letra a) del apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de entrega a empleados de productos a precios rebajados que se realicen en comedores de empresa, las fórmulas directas e indirectas de prestación del servicio, admitidas por la legislación laboral, en las que concurren los siguientes requisitos:

- 1.^º Que la prestación del servicio tenga lugar durante días hábiles para el empleado o trabajador.
- 2.^º Que la prestación del servicio no tenga lugar durante los días que el empleado o trabajador devenga dietas por manutención exceptuadas de gravamen de acuerdo con lo previsto en el artículo 13 de este Reglamento.
2. Cuando la prestación del servicio se realice a través de fórmulas indirectas, tendrán que cumplirse, además de los requisitos exigidos en el apartado anterior, los siguientes:
- 1.^º La cuantía de las fórmulas indirectas no podrá superar la cantidad de 9 euros diarios. Si la cuantía diaria fuese superior, existirá retribución en especie por el exceso. Esta cuantía podrá modificarse por el diputado foral de Hacienda y Finanzas.
- 2.^º Si para la prestación del servicio se entregasen al empleado o trabajador vales-comida o documentos similares, tarjetas o cualquier otro medio electrónico de pago se observará lo siguiente:
- a) Deberán estar numerados, expedidos de forma nominativa y en ellos deberá figurar la empresa emisora y, cuando se entreguen en soporte papel, además, su importe nominal.
- b) Serán intransmisibles, y la cuantía no consumida en un día no podrá acumularse a otro día.
- c) No podrá obtenerse, ni de la empresa ni de terceros, el reembolso de su importe.
- d) Sólo podrán utilizarse en establecimientos de hostelería.

e) Janari-txartel edo agiriok ematen dituen enpresak emplegatu edo langile bakoitzari emandakoena zerrenda egin eta gorde behar du, eta datu hauek adierazi behar ditu:

- Janari-txartelak edo antzeko agiriak: agiriaren zenbakia, noiz eman den eta zenbateko nominala.
- Txartelak eta bestelako ordainbide elektronikoak: agiriaren zenbakia eta egun bakoitzean emandako dirua (data zehaztuta).

54. artikulua.—*Langileen seme-alaben haur hezkuntzako lehen ziklorako diru kopuruak*

Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran langileen gizarte eta kulturaren arloko zerbitzuetarako era-bilitako ondasunei buruz ezarritako zeharkako formulak aplikatzeko, ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko urteko 1.000 eurotik gorako kopuruak.

55. artikulua.—*Langileak eguneratzeko, gaitzeko eta errezi-klatzeko erabiltzen diren kopuruak*

Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letran ezarritakoari dagokionez, ikasketak ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko, baldin eta ikasketok xedatzen badituze erakunde, enpresa edota enplegatzaileek, eta eurek zuzenean finantzatzen badituzte, langileak eguneratu, gaitu edota birziklatzeko; horrezaz gain, ikasketok nahitaezkoak izan behar dute, jarduerak egiteko edo lanpostuen ezaugarriengatik, eta hori hala izango da, lana benetan beste pertsona edo erakunde espezializatutu batzuek egiten badute ere. Bestelakoetan, joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako kopuruei dagokienez araudi honetako 13. artikuluan xedatutakoa izango da aginduzkoa.

56. artikulua.—*Sozietateen sortzaileen edo sustatzaileen eskubideak*

Sozietateen sortzaileek eta sustatzaileek euren zerbitzu personalen ordainsari gisa eurentzat gordetzen duten eskubide ekonomiko berezia erakundearen irabazieng eluneko jakin bat jasotzea gaineko bada, eskubidearen balorazioa erakundean eluneko bereko partaidetza edukitzeko behar den sozietate-kapitalaren %35 da.

57. artikulua.—*Langileak teknologia berrietara ohitzeko era-biltzen diren kopuruak*

Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zatiko d) letran ezarritakoari dagokionez, ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko enplegatzaileek langileak teknologia berrietara ohitzeko era-biltzen dituzten diru kopuruak. Horien artean sartu behar dira Internet-eko konexioa emateko, ahalbidetzeko edo finantzatzeko kopuruak, eta Internet erabiltzeko behar diren ekipo informatikoak eta terminalak (softwarea eta periferikoak barne) dohainik edo prezio beheratuetan emateak edo haien eskuratzeko maileguak eta diru-laguntzak emateak eragiten dituenak, enplegatuek lantokitik eta lan-ordutegitik kanpo erabili ahal badituzte ere.

58. artikulua.—*Heriotza edo elbarritasuneko arrisku garbiko aldi baterako aseguru kolektiboen primak*

Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zatiko f) letran xedatutakoa aplikatzeko, ez da gauzazko ordainsaritzat hartuko hitzarmenean, talde-erabakian edo xedapen baliokidean ezarritakoa dela bide heriotza edo elbarritasunerako kontratatzent diren arrisku garbiko aldi baterako aseguru kolektiboei dagozkien primak.

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

- En el caso de vales-comida o documentos similares, número de documento, día de entrega e importe nominal.
- En el caso de tarjetas o cualquier otro medio electrónico de pago, número de documento y cuantía entregada cada uno de los días con indicación de estos últimos.

Artículo 54.—*Cantidades destinadas al servicio de primer ciclo de educación infantil a hijos de trabajadores*

A los efectos de las fórmulas indirectas previstas en la letra b) del apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral del Impuesto, sobre bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado, no se considerará retribución en especie la cantidad que no supere el importe de 1.000 euros anuales.

Artículo 55.—*Cantidades destinadas a la actualización, la capacitación y reciclaje del personal*

No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a efectos de lo previsto en la letra c) del apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral del Impuesto, los estudios dispuestos por Instituciones, empresas o empleadores y financiados directamente por ellos para la actualización, capacitación o reciclaje de su personal, cuando vengan exigidos por el desarrollo de sus actividades o las características de los puestos de trabajo, incluso cuando su prestación efectiva se efectúe por otras personas o entidades especializadas. En estos casos, las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia se regirán por lo previsto en el artículo 13 de este Reglamento.

Artículo 56.—*Derechos de fundadores o promotores de sociedades*

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

Artículo 57.—*Cantidades destinadas para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías*

No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a los efectos de lo previsto en la letra d) del apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral del Impuesto, las cantidades que los empleadores destinen para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías. Se incluyen entre dichas cantidades las destinadas a proporcionar, facilitar o financiar su conexión a Internet, así como los derivados de la entrega gratuita, o a precios rebajados, o de la concesión de préstamos y ayudas económicas para la adquisición de los equipos y terminales necesarios para acceder a aquélla, con su «software» y periféricos asociados, incluso cuando el uso de los mismos por los empleados se pueda efectuar fuera del lugar y horario de trabajo.

Artículo 58.—*Primas de seguro colectivo temporal de riesgo puro para muerte o invalidez*

A efectos de lo dispuesto en la letra f) del apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral del Impuesto, no se considerará retribución en especie el importe de las primas correspondientes a contratos de seguro colectivo temporal de riesgo puro para el caso de muerte o invalidez que se contraten en virtud de lo establecido en convenio, acuerdo colectivo o disposición equivalente.

VIII. KAPITULUA
ERRENTEK ERATXIKIPENA

59. artikulua.—*Errenten eratxikipenaren araubidean ez dauden erakundeak.*

1. Testamentu-ahalordea baliatzearen zain dauden jarauntsiein inolaz ere ezin zaie aplikatu Zergari buruzko Foru Arauko 11. artikuluan ezarritako etekinen eratxikipenaren araubidea.

2. Errenten eratxikipenaren araubidea ezin zaie aplicar testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jarauntsien etekinei, ondareko irabazi-galeretako errenta-egozketei; horiek Zergari buruzko Foru Arauko 12. artikuluko 6. idatz-zatian eta araudi honek hurrengo artikuluan ezarritakoaren arabera kargatuko dira.

60. artikulua.—*Testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jarauntsien etekinak, ondareko irabazi-galerak eta errenta-egozketak*

1. Testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jarauntsenei dagozkienei etekinak, ondareko irabazi-galerak eta errenta-egozketak jarauntsiko ondasunen gozamendunei eratxikiko zaizkie beraien jatorriaren edo iturburuaren arabera, baldin eta, kausatzaleak berak aginduta edo Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibileko legeria aplikatuta, ondasunen eta eskubideen gainean pertsona jakin batentzako edo batzuentzako gozamen-eskubidea ezerri bada.

Aurreko paragrafoan aipatutako ondareko irabazi-galerak eskualdaketa ez beste bide batetik ondasunak eta eskubideak jasotzearen ondoriozkoak soilik dira.

Araudi honetako 23. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa gorabehera, jarduera ekonomikoenei etekinak izaera horrekin egotzikoz zaizkio gozamendunari, jarduerari atxikitako ekoizbideen eta giza baliabideen norberaren konturako antolamenduan zuzenean, pertsonalki eta maiztasunarekin parte hartu zein ez.

2. Gozamen-eskubide bati lotuta ez dauden ondasunen eta eskubideen etekinak eta errenta-egozketak aurreko idatz-zatiko bigarren paragrafoan aipatutakoak ez bestelako ondare-irabaziak eta ondare-galerak jarauntsiari berari eratxikiko zaizkio eta Bizkaiko Lurradako Zerga-ordainketako Sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara moldatu duen urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauko II. tituluan eta Bizkaiko Lurradako Historikoko Zerga-ordainketako Sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara moldatu duen urriaren 15eko 7/2002 Foru Araua garatu duen abenduaren 3ko 183/2002 Foru Dekretuko II. tituluan ezarritakoaren arabera kargatuko dira.

3. Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilari buruzko uztailaren 1eko 3/1992 Legeko 104. artikuluan ezarritako ezkontza ondoko erkidegoaren etekinak, ondareko irabazi-galerak eta errenta-egozketak testamentu-ahalordea erabiltzearen zain badaude, erdi bana eratxikiko zaizkie ezkontide alargunari eta ahalordea erabiltzearen zain dagoen jarauntsiari artikuluko honetako aurreko bi idatz-zatietan ezarritako erregelak aplikatuz.

IX. KAPITULUA
AURREZKIAREN ERRENTA

61. artikulua.—*Aurrezkiaren errenta eta norberaren kapitalak lotutako erakundeei lagata lortutako etekinak*

Zergari buruzko Foru Arauko 63. artikuluko b) letran ezarrita-koari dagokionez, norberaren kapitalak zergadunarekin lotura duten erakundeei lagata lortzen diren etekinak finantza-erakundeengandik jasotzen badira eta erakunde ordaintzaileari lotutat jotzen diren pertsonen antzeko ezaugarriak dituzten beste kolektibo batzuei eskainitakoaren aldean desberdinak ez badira, aurrezkiaren errentan sartu behar dira nahitaez.

CAPÍTULO VIII
ATRIBUCIÓN DE RENTAS

Artículo 59.—*Entidades no sujetas al régimen de atribución de rentas*

1. Las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testatorio no estarán sujetas, en ningún caso, al régimen de atribución de rendimientos regulado en el artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto.

2. El régimen de atribución de rentas no será aplicable a los rendimientos, a las ganancias y pérdidas patrimoniales y a las imputaciones de renta correspondientes a las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testatorio, que tributarán según lo establecido en el apartado 6 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto y en el artículo siguiente del presente Reglamento.

Artículo 60.—*Rendimientos, ganancias y pérdidas patrimoniales e imputaciones de rentas correspondientes a las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testitorio*

1. Los rendimientos, las ganancias y pérdidas patrimoniales y las imputaciones de rentas correspondientes a las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testitorio se atribuirán al usufructuario de los bienes de la herencia, en función del origen o fuente de los mismos, cuando se haya establecido por el causante o por aplicación de la legislación reguladora del Derecho Civil Foral del País Vasco un derecho de usufructo respecto de los bienes y derechos de los que procedan en favor de una o varias personas concretas y determinadas.

Las ganancias y pérdidas patrimoniales a que se refiere el párrafo anterior son, exclusivamente, las que se generan por la incorporación de bienes y derechos que no deriven de una transmisión.

No obstante lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 23 del presente Reglamento, los rendimientos de actividades económicas se imputarán al usufructuario de los mismos en concepto de tales, con independencia de que el mismo participe de manera personal, habitual y directa en la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y los recursos humanos afectos a la actividad.

2. Respecto a los rendimientos e imputaciones de rentas derivados de bienes o derechos sobre los que no se establezca un derecho de usufructo así como respecto a las ganancias y pérdidas patrimoniales distintas a las mencionadas en el párrafo segundo del apartado anterior, se atribuirán a la propia herencia y tributarán según lo establecido en el Título II de la Norma Foral 7/2002, de 15 de octubre, de Adaptación del Sistema Tributario del Territorio Histórico de Bizkaia a las peculiaridades del Derecho Civil Foral del País Vasco y en el Título II del Decreto Foral 183/2002, de 3 de diciembre, por el que se desarrolla la Norma Foral 7/2002, de 15 de octubre, de Adaptación del Sistema Tributario del Territorio Histórico de Bizkaia a las peculiaridades del Derecho Civil Foral del País Vasco.

3. Los rendimientos, ganancias y pérdidas patrimoniales e imputaciones de rentas correspondientes a la comunidad postconyugal prevista en el artículo 104 de la Ley 3/1992, de 1 de julio, de Derecho Civil Foral del País Vasco, pendiente el ejercicio del poder testitorio, se atribuirán por mitades al cónyuge viudo y a la herencia que se halle pendiente del ejercicio de un poder testitorio, según las reglas establecidas en los dos apartados anteriores de este artículo.

CAPÍTULO IX
RENTA DEL AHORRO

Artículo 61.—*Renta del ahorro y rendimientos obtenidos por la cesión a entidades vinculadas de capitales propios*

A efectos de lo establecido en la letra b) del artículo 63 de la Norma Foral del Impuesto, los rendimientos de capital mobiliario obtenidos por la cesión de capitales propios a entidades vinculadas con el contribuyente se integrarán, en todo caso, en la renta del ahorro, cuando se trate de rendimientos percibidos de entidades financieras y no difieran de los que hubieran sido ofertados a otros colectivos de similares características a las de las personas que se consideran vinculadas a la entidad pagadora.

IV. TITULUA

LIKIDAZIO-OINARRI OROKORRA**62. artikula.—Erretiroa**

1. Zergari buruzko Foru Arauko 70. artikuluko 5. idatz-zatian eta 71. artikuluko 3. idatz-zatian ezarritakoari dagokionez ondoko kasuan gertatuko da erretiroa: bazkideak, partaideak, mutualistak edo aseguratuak erretiratzea onartzen duenean berari dagokion Gizarte Segurantzaren araubidean edo araubide horren ordezko edo alternativa diren erakundeetan. Horri dagokionez, aurreratutako erretiroa, malgua, partziala eta onartzen diren beste formula baliokide batzuk erretirotzat hartuko dira.

Hala ere, baldin eta bazkide, partaide, mutualista edo aseguratu batek erretiro partzialari heltzen badio, zerga-oinarritik kendu daitezke erretiro osorako egindako ekarpenak eta kontribuzioak.

2. Ezinezkoa bada aurreko idatz-zatian aipatutako erretiroari heltzea, erretiroaren kontingentzia gizarte aurreikuspeneko plannaren estatutuetan ezarritako adinean gertatuko da (ezin da izan hirurogei urtetik behera); estatutuetan erretiratzeko adinik zehazten ez bada, Gizarte Segurantzaren araubide orokorean ezarritako adinera iristean gertatuko da.

3. Gizarte Segurantzaren araubide orokorean erretiratzeko ezarritako adinetik aurrera ezindurik gertatzen diren zergadunak erretiratutzat joko dira artikulu honetan ezarritakoaren ondoreetarako.

63. artikula.—Bermatutako aurreikuspen-planak

1. Zergari buruzko Foru Arauko 70. artikuluko 1. idatz-zatiko 5. zenbakiko b) letran xedatutakoari dagokionez, aseguru-kontratu baten estaldura nagusia erretiroa dela pentsatuko da baldin eta urte bakotzean erretirorako eta mendekotasunerako batutako hornidura matematikoa gutxienez planari ekin zaionetik heriotza eta desgaitasunerako kapitala eratzeko ordaindutako prima guztien batuera halako hiru bada.

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

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

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

3. Bermatutako aurreikuspen-plan baten hartzaleak hornidura matematikoa osoa edo zati bat mugi dezake hartzale den bermatutako beste aurreikuspen-plan batera edo batzuetara edo kide den sistemako (banakoa zein taldeko) pentsio-plan batera zein batzuetara. Behin kontingentziara helduz gero, planak bide emanen duenean soilik mugitu ahal izango dituzte kopuruak.

Horretarako, hartzaleak edo onuradunak hornidura jasoko duen aseguru-erakundera edo erakunde kudeatzailera jo behar du eta eskaera aurkeztearekin batera zehaztu behar du bermatutako zer aurreikuspen-planetatik harti behar den hornidura eta zein den aseguru-erakundea (beharrezko bada, zenbateko ere bai). Eskaerarekin batera sorburuko aseguru-erakundeari berri-ematea aurkeztu behar zaio hornidura plan batetik bestera aldatzeko agindu dezan. Horrez gainera hartzaleak edo onuradunak baimena eman behar dio aseguru-erakundeari beraren izenean sorburuko aseguru-erakundeari eskuatu diezaion hornidura matematikoa beste planera aldatzeko, eta horrekin batera aldaketarako behar den finantza-informazio eta zerga-informazio ere bai.

Hitzarmena edo kontratua dela bide aukera badago hornidura-mugimenduak egiteko eskaerak bitartekarien bidez edo beste erakunde batzuen merkataritza-sareen bidez kudeatzeko, horien bidez aurkezten diren eskaerak aseguru-erakundean edo erakunde kudeatzalean aurkeztutatzat joko dira.

TÍTULO IV

BASE LIQUIDABLE GENERAL**Artículo 62.—Situación de jubilación**

1. A efectos de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 70 y en el apartado 3 del artículo 71 de la Noma Foral del impuesto, la situación de jubilación se entenderá producida cuando el socio, participe, mutualista o asegurado acceda efectivamente a la jubilación en el régimen correspondiente de la Seguridad Social o en las entidades que lo sustituyan o actúen como alternativas a dicho régimen. A estos efectos, la jubilación anticipada, la flexible, la parcial y otras fórmulas equivalentes que en su caso se reconozcan tendrán la consideración de jubilación.

No obstante, en el supuesto de que el socio, participe, mutualista o asegurado acceda a la jubilación parcial, podrán ser objeto de reducción de la Base imponible las aportaciones y contribuciones efectuadas para la situación de jubilación total.

2. Cuando no sea posible el acceso a la jubilación mencionada en el apartado anterior, la contingencia de jubilación se entenderá producida a la edad fijada en los estatutos del correspondiente Plan de Previsión Social que no podrá ser inferior a los 60 años, y en caso de que no fijen una determinada edad, en el momento en el que se alcance la edad ordinaria de jubilación establecida en el régimen general de la Seguridad Social.

3. Los contribuyentes en situación de incapacidad tendrán la consideración de jubilados a los efectos de lo previsto en este artículo, en todo caso, a partir de la edad ordinaria de jubilación establecida en el régimen general de la Seguridad Social.

Artículo 63.—Planes de previsión asegurados

1. A efectos de lo dispuesto en la letra b) del número 5) del apartado 1 del artículo 70 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que un contrato de seguro cumple el requisito de que la cobertura principal sea la de jubilación cuando se verifique la condición de que el valor de las provisiones matemáticas para jubilación y dependencia alcanzadas al final de cada anualidad representen al menos el triple de la suma de las primas pagadas desde el inicio del plan para el capital de fallecimiento e incapacidad.

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

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

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

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

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

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

Hornidura jasotzen duen aseguru-erakundeak edo erakunde kudeatzaleak bi gauza egin behar ditu beharrezko dokumentazio osoa bere esku daukanetik bi egun baliodun pasatu baino lehen: hornidura-aldeketa arazu ezarritako guztia betetzen denez egiaz-tatu eta eskaera jakinarazi sorburuko aseguru-erakundeari. Jakinarazpenean ondoko datu hauek zehaztu behar ditu, gutxienez: hornidura bermatutako zer aurreikuspen-planek jasoko duen eta zein den aseguru-erakundea, eta transferentzia jasoko den kontuaren datuak; edo, bestela, hornidura jasoko duen pentsio-plana eta hura atxikita dagoen pentsio-funtsa, funts hori kudeatzen duen erakundea (gordailuzaina), eta transferentzia jasoko den kontuaren datuak.

Eskaera eta beharrezko dokumentazioa jasotzen ditu enetik bost egun baliodun pasatu baino lehen sorburuko aseguru-erakundeak banku-transferentzia agindu behar du eta hornidura plan batek bestera aldatzeko behar den finantza-informazio eta zerga-informazio guztia bidali behar dio hura jasoko duen aseguru-erakundeari edo erakunde kudeatzaiarei.

Sorburuko aseguru-erakundeak hornidura jasoko duen bermatutako aurreikuspen-plana bermatzen badu edo hornidura jasoko duen pentsio-plana kudeatzen badu, hartzaileak ondoko datuak zehaztu behar ditu eskaera: zenbat diru mugitu nahi duen eta haue-tako bat, hornidura bermatutako zer aurreikuspen planek edo zer pentsio-planek jasoko duen (pentsio-planak jasoko badu, zer pentsio-funtsi atxikita dagoen ere bai). Sorburuko aseguru-erakundeak hiru egun balioduneko epealdia edukiko du transferentzia agin-tzeko eskaera aurkezten denetik aurrera.

Hornidura matematikoa baloratzeko, mugimendua gertatzen den eguna hartuko da aintzat. Dena den, aseguru-kontratuaren ezar daiteke balorizarako mugimendua gertatzen egunaren bezpera har-tu behar dela aintzat.

Erakundeak lotutako inbertsiorik badauka, mugitzen den hor-nidura matematikoaren balioa aktiboen merkatuko balioa izango da.

Mugitzen den kopuruari ezin zaio aplikatu zehapenik, ez gas-turik, ez deskonturik.

Idatz-zati honetan aipatzen diren hornidura-mugimenduak egi-teko hauxe erabil daiteke: martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekre-tuko 49.3 artikuluko azkenaurreko paragrafoan baimendutako sis-tema (dekreto horren bidez Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zergaren Araudia onetsi zen eta otsailaren 20ko 304/2004 Errege Dekretuak onetsitako Pentsio Plan eta Funtsen Araudia aldatu zen).

Artikulu honetako 1. idatz-zatian ezarritako betekizuna bete-zeke, mugimendua bermatutako aurreikuspen-plan batetik hala-ko beste plan batera egiten bada edo pentsio-plan batetik bermatutako aurreikuspen plan batera, aseguru-kontratu berriaren primak eta hornidura matematikoa bakarrik konputatuko dira. Hori dela eta, artikulu honetako 1. idatz-zatian ezarritako betekizuna sorburuko bermatutako aurreikuspen-planean ere bete behar da mugimendua gertatzen den unean.

64. artikulua.—Gizarte-aurreikuspeneko mutualitateen eskubide sendotuak baliatzen direnean autolikidazio osagarria aurkezteko epealdia

Zergari buruzko Foru Arauko 70. artikuluko 4. idatz-zatian, 72. artikuluko 4. idatz-zatian eta bederatzigarren xedapen gehigarriko 3. idatz-zatiko c) letran eta 4. idatz-zatiko azken paragrafoan eza-rritakoa aplikatzeko, gizarte-aurreikuspeneko sistemetako eskubi-de sendotuak aldez aurretik baliatzeagatik zerga-oinarrian bidegabe aplikatutako murrizketak berrezartzeko egiten diren autolikidazio osagarriak eskubideak baliatzen direnetik zergaldiko autolikidazioa aurkezteko epealdia amaitu arte aurkez daitezke.

En el plazo máximo de dos días hábiles desde que la entidad aseguradora o entidad gestora de destino disponga de la totalidad de la documentación necesaria, ésta deberá, además de comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos reglamentariamente para dicha movilización, comunicar la solicitud a la entidad aseguradora de origen, con indicación, al menos, del plan de previsión asegurado de destino, entidad aseguradora de destino y datos de la cuenta a la que debe efectuarse la transferencia, o, en otro caso, indicación del plan de pensiones de destino, fondo de pensiones de destino al que esté adscrito, entidad gestora y depositaria del fondo de destino, y los datos de la cuenta a la que debe efectuarse la transferencia.

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

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

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

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

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

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

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

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

A efectos de lo previsto en el apartado 4 del artículo 70, el apartado 4 del artículo 72 y en la letra c) del apartado 3 y en el último párrafo del apartado 4 de la disposición adicional novena de la Norma Foral del Impuesto, las autoliquidaciones complementarias para reponer las reducciones en la base imponible indebidamente practicadas por la disposición anticipada de los derechos consolidados en sistemas de previsión social se presentarán en el plazo que medie entre la fecha de dicha disposición anticipada y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en el que se realice la disposición anticipada.

65. artikulua.—Gizarte-aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenen eta kontribuzioen gaindikinak, zerga-oinarria murrizteko erabiltzen ez direnak: zerga-tratamendua

1. Partaideek, mutualistek, aseguratuak eta baziideek eska-
tu dezakete ekitaldi batean egindako ekarpen eta kontribuzioeta-
tik zerga-oinarria murrizteko (Zergari buruzko Foru Arauko 71. arti-
kuluko 3. idatz-zatia, 72. artikuluko 2. idatz-zatia eta bederatzigarren
xedapen gehigarriko 3. idatz-zatiko b letra) erabiltzen ez dituzten
kopuruak hurrengo bost ekitaldietako zerga-oinarriak murrizteko apli-
katzeo.

2. Eskaera Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergaren
autolikidazioan egin behar da, hain zuzen ere egindako ekarpenek
edo kontribuzioek, mugak gainditzeagatik edo zerga-oinarria aski
ez izateagatik, zerga-oinarri orokorrean murrizketarik eragin ez duten
ekitaldiko autolikidazioa.

3. Gaindikinak hurrengo bost ekitaldietan egotzi behar dira,
hain zuzen ere zerga-oinarri orokoretik konpentsazio-pentsioen eta
mantenurako urteko zenbatekoa kenduta geratzen den saldoa
positiboa den lehenengo ekitaldian. Horretarako Zergari buruzko
Foru Arauko 71. artikuluko 3. idatz-zatian, 72. artikuluko 2. idatz-
zatian eta bederatzigarren xedapen gehigarrian ezarritako baldintzak
eta mugak errespetatu behar dira.

4. Zergaldi batean gaindikina gertatzen bada zergadunaren
beraren ekarpenak eta sustatzaileak edo baziide babesleak egin-
dakoak Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako mugen gaine-
koak izateagatik, murrizketak lehentasun-hurrenkera honen arabera
aplikatuko dira:

- 1) Aurreko ekitaldietako ekarpenen murrizketak.
- 2) Aurreko ekitaldietako kontribuzioen murrizketak.
- 3) Ekitaldiko kontribuzioen murrizketak.
- 4) Ekitaldiko ekarpenen murrizketak.

V. TITULUA
KUOTAKO KENKARIAK

I. KAPITULUA

**DESGAITASUNAGATIK EDO MENDEKOTASUNAGATIK
APLIKA DAITEKEEN KENKARIA**

**66. artikulua.—Desgaitasunaren edo mendekotasunaren gra-
dua frogatzea**

1. Zergari buruzko Foru Arauko 23. eta 82. artikuluetan aipa-
tutako desgaitasuna Zerga Administrazioari frogatzeko Zuzenbidean
onartutako frogabideak erabil daitezke.

Hala ere, ondoko kasuetan pertsonaren legezko desgaitasuna
na frogatutzat joko da:

a) Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizar-
te Zerbitzuen Institutu Nazionalak edo kasuan kasuko autonomia
erkidegoko organoak ziurtatzen duenean.

Hori dela eta, ez da beharrezkoa ziurtagiriak horretarako bera-
riz eginak izatea; aitzitik, aipatutako organoek egindako beste edo-
zein agirik ere balio du, baldin eta bertan argi eta garbi zehazten
bada zenbatekoa den desgaitasunaren gradua eta nolako lotura duen
Zergari buruzko Foru Arauko 23. eta 84. artikuluetan, hurrenez hurren,
aipatutako baremoekin.

b) Gizarre Segurantzak edo Klase Pasiboen Araubide Bere-
ziak onartutako ezintasun iraunkorren prestazioa jasotzen dene-
an, baldin eta egoera hori onartzeko Zergari buruzko Foru Arau-
ko 23. eta 82. artikuluetan aipatzen den minusbalioaren edo
desgaitasunaren gradua eskatzen bada.

Hain zuzen ere, ondokoei %33ko minusbalioa edo handiagoa
frogatutzat emango zaie: ezintasun iraunkor osoaren, erabateko ezin-
tasun iraunkorren edo baliaezintasun handiaren ziozko pentsioa
aintzatetsita daukaten Gizarre Segurantzako pentsiodunak; zerbi-
tzurako ezintasun iraunkorragatik edo baliaezintasunagatik erreti-
ro-pentsioa aintzatetsita daukaten klase pasibotako pentsiodunak.

**Artículo 65.—Tratamiento fiscal de los excesos de aportacio-
nes y contribuciones a sistemas de previsión
social que no han sido objeto de reducción**

1. Los partícipes, mutualistas, asegurados y socios podrán
solicitar que las cantidades aportadas o las contribuciones efectuadas
que no hubiesen sido objeto de reducción en la base imponible general
según lo previsto en el apartado 3 del artículo 71, en el apartado 2 del
artículo 72 y en la letra b) del apartado 3 de la disposición adicional novena
de la Norma Foral del Impuesto, lo sean en los cinco ejercicios siguientes.

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

3. La imputación de los excesos se realizará al primer ejercicio,
dentro de los cinco ejercicios siguientes, en el que el resultado de minorar la base imponible general en el importe de las pensiones compensatorias y anualidades por alimentos sea positivo,
respetando en todo caso las condiciones y los límites establecidos
en el apartado 3 del artículo 71, en el apartado 2 del artículo 72 y en la disposición adicional novena de la Norma Foral del Impuesto.

4. Cuando en el período impositivo en que se produzca dicho
exceso concurren aportaciones del contribuyente y contribuciones
imputadas por el promotor o socio protector que excedan de los
límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto, se aplicarán
las reducciones respetando el siguiente orden de preferencia:

- 1) Aportaciones de ejercicios anteriores.
- 2) Contribuciones de ejercicios anteriores.
- 3) Contribuciones del ejercicio.
- 4) Aportaciones del ejercicio.

**TÍTULO V
DEDUCCIONES DE LA CUOTA**

CAPÍTULO I

**DEDUCCIÓN POR DISCAPACIDAD
O DEPENDENCIA**

**Artículo 66.—Acreditación del grado de discapacidad o depen-
dencia**

1. La condición de discapacitado a que se refieren los artí-
culos 23 y 82 de la Norma Foral del Impuesto podrá acreditarse ante la Administración Tributaria por cualquiera de los medios de prueba admitidos en Derecho.

No obstante, la referida condición legal de persona con dis-
capacidad se considerará acreditada cuando:

a) Sea certificada por el órgano competente de la Diputación
Foral, por el Instituto de Mayores y Servicios Sociales o por el órga-
no correspondiente de las Comunidades Autónomas.

A este respecto no será preciso que las certificaciones estén expedidas especialmente a este efecto, siendo válido también cualquier documento expedido por los referidos órganos en el que conste, de forma indubitable, el grado de discapacidad y su relación con los baremos a que se hace referencia, respectivamente, en los artículos 23 y 82 de la Norma Foral del Impuesto.

b) Se perciba prestación reconocida por la Seguridad Social o por el Régimen Especial de Clases Pasivas, como consecuencia de incapacidad permanente, siempre que para su reconocimiento se exija el grado de minusvalía o de discapacidad a que se refieren los artículos 23 y 82 de la Norma Foral del Impuesto.

En particular, se considerará acreditado un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100 en el caso de los pensionistas de la Seguridad Social que tengan reconocida una pensión de incapacidad permanente total, absoluta o gran invalidez y en el caso de pensionistas de clases pasivas que tengan reconocida una pensión de jubilación o de retiro por incapacidad permanente para el servicio o inutilidad.

Nolanahi ere, Kode Zibilean ezarritako arrazoiengatik ezkatasunaren adierazpen judiziala dela-eta, aplikagarriak izango dira %65eko edo hortik gorako desgaitasuna duten pertsonen alde ezarritako Zerga honen xedapen espezifikoak.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 82. artikuluan aipatzen den mendekotasuna onartuko zaie apirilaren 20ko 174/2011 Errege Dekretuaren bidez desgaitasuna onartuta daukaten pertsonei (horren bidez mendekotasunean dauden pertsonen autonomia pertsonala eta arreta sustatzeko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak ezarritako mendekotasuna baloratzeko baremoa onetsi da).

Mendekotasuna eta beraren gradua frogatzeko Bizkaiko Foru Aldundik organo eskudunaren, Gizarte Zerbitzuen Nazio Institutuko edo kasuan kasuko autonomia erkidegoko organo eskudunak eman-dako ziurtagiria aurkeztu behar da.

Hori dela eta, ez da beharrezkoa ziurtagiriak horretarako beraz eginak izatea; aitzitik, aipatutako organoek egindako beste edozein agirik ere balio du, baldin eta bertan argi eta garbi zehazten bada nolakoa den desgaitasunaren gradua eta nolako lotura duen artikulu honetako 1. idatz-zatian aipatutako baremoekin.

3. Zergari buruzko Foru Arauko 23. artikuluko 3. idatz-zatian eta 82. artikuluan aipatzen diren kenkariak edo hobariak aplikatzeko ezinbesteko da frogatzea Zergaren sortzapenaren egunean desgaitasuna edo mendekotasuna dakarten inguruabarrak gertatzen direla.

Hala ere, desgaitasunak edo mendekotasunak beraztaz adierazita badauka iraunkorra dela, edo Zergaren sortzapen-eguna beraren kalifikazioa baliozkoa den aldian barruan badago, ez da beharrezkoa izango desgaitasuna edo mendekotasuna frogatzen duen agiriaren erreferentzia sortzapen-eguna izatea.

II. KAPITULUA

OHIKO ETXEBIZITZA ESKURATZEAGATIK APLIKA DAITEKEEN KENKARIA

67. artikulua.—*Ohiko etxebizitzeta zer den*

1. Oro har, ohiko etxebizitzatzat hartuko da zergaduna gutxienez hiru urte jarraian bizi den eraikina.

Hala ere, etxebizitza ohikotzat hartuko da, nahiz eta bertan hiru urte jarraian bizi ez, zergaduna hiltzen denean edo ezinbestean etxebizitza aldatzera behartzen duen zerbait gertatzen denean, esaterako: etxebizitza ez egokitza zergadunaren edo harekin bizi den ondorengoaren edo aurreko ahaidearen, ezkontidearen edo izatezko bikoteko kidearen desgaitasun mailara edo Zergaren kuota osoan kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen pertsonarenera; senaremaztegiak ezkontzea; senar-emazteak banantzea; izatezko bikotea desegitea, lantokia aldatzea; lehen enplegua lortu edo enplegua aldatzea; inguruabar ekonomikoengatik aipatu aldian etxebizitzaren ordainketari aurre ezin egin izatea; edo arrazoitutako antzeko beste egoerak gertatzea.

Ez dira ohiko etxebizitzaren kontzeptuaren baruan sartuko lortegiak, parkeak, igerilekuak eta kirol instalazioak, garajeak eta, oro har, eranskinak edo beste edozein osagai edo elementu, etxebizitza berez ez dena, salbu eta elementu horiek etxebizitzarekin batera erregistroko finka bakar bat direnean.

Familia unitateko kideak hiri-lurreko ondasun higiezintzat baino gehiagoren titularrak badira, horietako bat bakarrik hartuko da ohiko etxebizitzatzat. Horretarako, familia unitateak bere bizitza interesen eta harreman pertsonal, sozial eta ekonomikoen gune nagusitzat duena hartuko da ohikotzat.

2. Etxebizitza bat zergadunaren ohiko egoitza izan dadin, zergaduna bera benetan eta iraunkortasunez bizi behar da bertan hamabi hilabetez etxebizitza eroski edo obrak amaitu direnetik aurrera.

En todo caso, la declaración judicial de incapacidad por las causas establecidas en el Código Civil determinará la aplicabilidad de las disposiciones específicas de este Impuesto previstas a favor de las personas discapacitadas con grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100.

2. Tendrá la condición de persona en situación de dependencia a que se refiere el artículo 82 de la Norma Foral del Impuesto, aquella persona cuya situación de dependencia haya sido reconocida en virtud de lo previsto en el Real Decreto 504/2007, de 20 de abril, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

La condición de persona en situación de dependencia y su grado de dependencia se deberán justificar mediante certificación del órgano competente de la Diputación Foral, del Instituto de Mayores y Servicios Sociales o del órgano correspondiente de las Comunidades Autónomas.

A este respecto, no será preciso que las certificaciones estén expedidas especialmente a este efecto, siendo válido también cualquier documento expedido por los referidos órganos en el que conste, de forma indubitada, el grado de dependencia y su relación con los baremos a que se hace referencia en el apartado 1 de este artículo.

3. Para disfrutar de las deducciones o bonificaciones a que se refieren el apartado 3 del artículo 23 y el artículo 82 de la Norma Foral del Impuesto deberá acreditarse que las circunstancias determinantes de la discapacidad o dependencia concurren en la fecha de devengo del Impuesto.

No obstante, cuando se trate de discapacidades o situaciones de dependencia en las que conste expresamente su carácter permanente, o en las que su calificación tenga un plazo de validez en el que esté comprendida la fecha de devengo del Impuesto, no se exigirá que el documento acreditativo de discapacidad o situación de dependencia se refiera a la fecha de devengo.

CAPÍTULO II

DEDUCCIÓN POR ADQUISICIÓN DE VIVIENDA HABITUAL

Artículo 67.—*Concepto de vivienda habitual*

1. Con carácter general, se considera vivienda habitual aquella edificación en la que el contribuyente resida durante un plazo continuado de, al menos, tres años.

No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo el carácter de habitual cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda, tales como la inadecuación de la vivienda al grado de discapacidad del contribuyente, o de un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que conviva con el contribuyente, o de alguna persona que genere el derecho a practicar la deducción de la cuota íntegra de este impuesto, celebración del matrimonio, separación matrimonial, extinción de la pareja de hecho, traslado laboral, obtención de primer empleo o de otro empleo, circunstancias de carácter económico que impidan satisfacer el pago de la vivienda en el citado plazo, u otras circunstancias análogas justificadas.

No formarán parte del concepto de vivienda habitual, los jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas, los garajes y, en general, los anexos o cualquier otro elemento que no constituya la vivienda propiamente dicha, excepto en los casos en que los mismos formen con la vivienda una finca registral única.

En los supuestos en los que los miembros de la unidad familiar sean titulares de más de un bien inmueble urbano se entenderá que sólo uno de ellos tiene la consideración de vivienda habitual. A tal efecto, tendrá esta consideración aquella en la que la unidad familiar tenga su principal centro de intereses vitales, relaciones personales, sociales y económicas.

2. Para que una vivienda constituya la residencia habitual del contribuyente debe ser habitada de manera efectiva y con carácter permanente por el propio contribuyente, en un plazo de doce meses, contados a partir de la fecha de adquisición o terminación de las obras.

Hala ere, etxebizitzak ez dio ohikoa izateari uzten honako inguruabar hauetan gertatzen direnean:

a) Zergaduna hiltzen denean edo etxebizitza okupatzea eragozten duen zerbaite gertatzen denean, artikulu honetako 1. idatziztan ezarritakoarekin bat etorriz.

b) Zergadunak ohiko etxebizitza karguagatik edo enpleguagatik baina eta eskuratutako etxebizitza erabiltzen ez badu; hone-lako kasuetan lehen aipatutako hamabi hileko epealdia kargua edo enplegua uzten duen egunetik aurrera zenbatu behar da.

Lokalak etxebizitza gisa gaitzen badira, etxebizitza lehen aldiz erabili edo okupatzeko lizentzia ematen denetik aurrera hasiko da zenbatzen atal honetako lehenengo paragrafoan aipatzen den hamabi hileko epealdia.

3. Aurreko paragrafoetan ezarritako salbuespenak aplikatu behar direnean, etxebizitza aldatzea nahitaez dakarten edo etxebizitzan bizitzea eragozten duten inguruabarrazk gertatu arte aplikatuko da ohiko etxebizitza erosztagatiko kenkaria, salbu eta zergadunak karguagatik edo enpleguagatik erabiltzen duenean ohiko etxebizitza (horrelakoetan kontzeptu honen kenkariak aplikatu ahal izango ditu egoera horrek dirauen artean, etxebizitza erabiltzen ez badu).

Hori dela eta, aurrekoarekin parekatuko da zergadunak etxebizitzan beharra konpentsatzeko kopuruak jasotzea eta, gainera, etxebizitza familia unitatetik kanpoko pertsonek ez erabiltzea.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko b) eta c) letraren eta 49. artikuluan ezarritako salbuespenak aplicatzeko, ez beste ezertarako, ondoko kasuan zergadunak ohiko etxebizitza eskualdatu duela pentsatuko da: artikulu honetan ezarritakoaren arabera eraikina une horretan beraren ohiko etxebizitza denean edo, bestela, eskualdatu aurreko bi urteetan ohikoa izateari utzi dionean.

68. artikulua.—*Ohiko etxebizitza eskuratzea*

1. Ondoko kasu hauetan ohiko etxebizitza eskuratzetzat hartuko dira:

a) Etxebizitza handitzea, baldin eta bizi izateko den azalera handitzen bada, bai haize ageriko aldea itxiz, bai beste edozelan, modu iraunkorrean eta urtaro guztietan zehar.

b) Eraikuntza; zergadunak zuzenean ordaintzen baditu obrak egitearen ondoriozko gastuak, edo obren sustatzaileari konturako kopuruak ematen badizkio, betiere obra horiek, gehienez, lau urteko epealdian amaitzen direnean, inbertsioa hasten denetik zenbatuta.

c) Higiezinaren azalerako eskubidea eskuratzeara, baldin eta higiezina ohiko etxebizitza izango bada eta herri titulartasuneko lur-zoruaren gainean eraikitzen bada.

d) Ohiko etxebizitzan egokitzapenerako egiten diren obra eta instalazioak, bai eta eraikinaren elementu erkideak aldarazteko egiten direnak ere, baldin eta nahitaezko pasabide badira hiri-lurreko finkaren eta herriko bidearen artean, berbarako, eskailerak, igogailuak, karrajuak, atariak edo arkitekturako beste edozein osagai, eta desgaituen edo mendekotasunean daudenentzat sentimenezko komunikaziorako edo haien segurtasunaren sustapenerako oztopoak gainditzeko eragingailu elektronikoak ezartzeko egiten direnak ere bai.

Kontzeptu honen barruan sartuta daude, halaber, letra honetako azken paragrafoan aipatutako pertsonek errentari, azpierrentari edo gozamendun gisa hartutako etxebizitzak egokitzeko egiten dituzten obrak eta instalazioak.

Egokitzapenerako obrei eta instalazioei dagokienez, araudi honetako 66. artikuluan aipatutako organoetako batek ziurtatu behar du beharrezkoak direla desgaitasuna edo mendekotasuna daukaten pertsonen irisgarritasunerako eta sentimen-komunikaziorako, hau da, haien duintasunarekin eta modu egokian bizitzeko.

Obra horiek desgaitasuna edo mendekotasuna daukan zergadunak berak egin behar ditu, edo desgaituta edo mendekotasunean dagoen aurreko, ondorengo, ezkontide edo izatezko bikotekide bate-

No obstante, se entenderá que la vivienda no pierde el carácter de habitual cuando se produzcan las siguientes circunstancias:

a) Cuando se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurran otras circunstancias que necesariamente impidan la ocupación de la vivienda, en los términos previstos en el apartado 1 de este artículo.

b) Cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo y la vivienda adquirida no sea objeto de utilización, en cuyo caso el plazo de doce meses antes indicado comenzará a contarse a partir de la fecha del cese en el cargo o empleo.

En el caso de habilitación de locales como vivienda, el plazo de doce meses referido en el primer párrafo de este apartado empezará a computar a partir de la fecha del otorgamiento de la licencia de primera utilización u ocupación.

3. Cuando sean de aplicación las excepciones previstas en los apartados anteriores, la deducción por adquisición de vivienda habitual se practicará hasta el momento en que se den las circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda o impidan la ocupación de la misma, salvo cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo, en cuyo caso podrá seguir practicando deducciones por este concepto mientras se mantenga dicha situación y la vivienda no sea objeto de utilización.

A estos efectos se asimilarán los supuestos en que el contribuyente perciba cantidades para compensar la necesidad de vivienda y además la vivienda adquirida no se encuentre utilizada por personas ajenas a su unidad familiar.

4. A los exclusivos efectos de la aplicación de las exenciones previstas en las letras b) y c) del artículo 42 y en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que el contribuyente está transmitiendo su vivienda habitual cuando, con arreglo a lo dispuesto en este artículo, dicha edificación constituya su vivienda habitual en ese momento o hubiera tenido tal consideración hasta cualquier día de los dos años anteriores a la fecha de transmisión.

Artículo 68.—*Adquisición de vivienda habitual*

1. Se asimilan a la adquisición de vivienda habitual los siguientes supuestos:

a) Ampliación de vivienda, cuando se produzca el aumento de su superficie habitable, mediante cerramiento de parte descubierta o por cualquier otro medio, de forma permanente y durante todas las épocas del año.

b) Construcción, cuando el contribuyente satisfaga directamente los gastos derivados de la ejecución de las obras, o entregue cantidades a cuenta al promotor de aquéllas, siempre que finalicen en un plazo no superior a cuatro años desde el inicio de la inversión.

c) La adquisición del derecho de superficie del inmueble que vaya a constituir su vivienda habitual, cuando el mismo se haya constituido sobre un suelo de titularidad pública.

d) Las obras e instalaciones de adecuación que se efectúen en la vivienda habitual, así como las de modificación de los elementos comunes del edificio que sirvan de paso necesario entre la finca urbana y la vía pública, tales como escaleras, ascensores, pasillos, portales o cualquier otro elemento arquitectónico, o las necesarias para la aplicación de dispositivos electrónicos que sirvan para superar barreras de comunicación sensorial o de promoción de seguridad de los discapacitados o dependientes.

Asimismo, se incluyen dentro de este concepto las obras e instalaciones de adecuación que se efectúen en viviendas ocupadas a título de arrendatario, subarrendatario o usufructuario por alguna de las personas señaladas en el último párrafo de esta letra.

Las obras e instalaciones de adecuación deberán ser certificadas por uno de los órganos a que se refiere el artículo 66 del presente Reglamento como necesarias para la accesibilidad y comunicación sensorial que facilite el desenvolvimiento digno y adecuado de las personas con discapacidad o en situación de dependencia.

Las mencionadas obras deberán efectuarse por el contribuyente discapacitado o dependiente, por el contribuyente que conviva con un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho,

kin bizi den zergadunak, edo Zergari buruzko Foru Arauko 82. artikuluan ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen desgaitu edo mendeko batekin bizi den zergadunak, edo ohiko etxebizitzaren elementu erkideak eraldatzeko obrak ordaindu behar dituzten jabeakideek.

2. Epaileak onartutako konkurtsoaren ondorioz sustatzaileak ez baditu eraikuntza obrak lau urteko epealdian amaitzen (artikulu honetako 1. idatz-zatiko b) letra), edo ezin baditu etxebizitzak epealdi horretan eman, epealdia beste lau urte luzatuko da.

Kasu horietan hamabi hileko epealdia, aurreko artikuluko 2. paragrafoko lehenengo paragrafoan aipatzen dena, etxebizitza ematen den egunetik aurrera hasiko da zenbatzen.

Paragrafo honetan ezartzen den epealdia luzatzeak ondoreak sortu ditzan ezinbestekoa da zergadunak zergaldiko autoliki-dazioari, hau da, hasierako epealdia bete ez den zergaldikoari, etxebizitzan egindako inbertsioen frogagiriak eranstea, edo egoera horietarik bat gertatu dela frogatzen duen agiria.

Idatz-zati honetako kasuetan zergadunak ez dauka dirurik sartu beharrik eraikuntza-obrak amaitzeko lau urteko epealdi orokorra ez betetzeagatik.

3. Zergadunari leporatu ezin zaizkion aparteko inguruabarriengatik obrak bertan behera utzi behar badira eta ondorioz ezin badira amaitu artikulu honetako 1. idatz-zatiko b) letran aipatzen den lau urteko epealdian, zergadunak epealdia luzatzeko eskatu ahal izango dio Zerga Administrazioari lau urteko epealdia amaitu ondoko hilean.

Eskaeran epealdia zergatik ez den bete azaldu behar da, eta eraikuntza-obrak amaitzeko zenbat denbora beharko den zehaztu behar da (ezin da izan lau urte baino luzeagoa).

Aurreko paragrafoan adierazitakoari dagokionez, zergadunak frogagiri egokia aurkeztu beharko du.

Aurkeztutako agiriak ikusita, Zerga Administrazioak erabakiko du eskatu den luzapen hori bidezkoa denez, bai eta epealdia zenbat luzatuko den ere (luzapenak ez dauka nahitaez zergadunak eskatutakoa izan behar).

Epealdiak luzatzeko eskaerak berariaz ebaeten ez badira hiru hileko epealdian, ezetsitzat hartu behar dira.

Luzapena ematen bada, obrak bertan behera geratu eta hurrengo egunetik aurrera hasiko da zenbatzen.

4. Hurrengoak ez dira etxebizitzaren eskuraketatzat hartuko:

a) Etxebizitza artatzeko eta konpontzeko egiten diren gastuak, araudi honetako 37. artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Hobekuntzak.

c) Garaje-sailak, lorategiak, parkeak, igerilekuak eta kirol instalazioak eroslea, eta, oro har, eranskinak edo beste edozein elementu eroslea, baldin eta ez badira ohiko etxebizitzaren kontzeptuaren barruan sartzen araudi honetako 67. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoaren arabera.

5. Birdoikuntzatzat hartuko da jabeak bere ohiko etxebizitzan ondare urbanizatu eta eraikiaren birdoikuntzarako jarduketa babes-tuei buruzko Eusko Jaurlaritzaren abenduaren 30eko 317/2002 Dekretuan xedatua dela bide jarduketa babestu kalifikatutako obrak egitea. Halaber, birdoikuntzatzat hartuko dira abenduaren 12ko 2066/2008 Errege Dekretuarekin edo haren ordezko araukekin bat etorriz babesteko moduko jarduketa kalifikatzen direnak.

Aurreko paragrafoan ezarritakoari dagokionez, jabeak ohiko etxebizitzan egindako obratzat hartuko dira zergadunak bere lokal bat etxebizitza gisa gaitzeko asmoarekin egindako lanak, baldin eta beraren ohiko etxebizitza izango bada araudi honetako 67. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

que tengan la condición de discapacitado o dependiente, por el contribuyente que conviva con una persona discapacitada o dependiente que le origine el derecho a aplicar la deducción contemplada en el artículo 82 de la Norma Foral del Impuesto, así como por los copropietarios obligados a abonar las obras de modificación de los elementos comunes de su vivienda habitual.

2. Si como consecuencia de concurso judicialmente declarado, el promotor no finalizase las obras de construcción antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo o no pudiera efectuar la entrega de las viviendas en el mismo plazo, dicho plazo quedará ampliado en otros cuatro años.

En estos casos, el plazo de doce meses a que se refiere el párrafo primero del apartado 2 del artículo anterior comenzará a contarse a partir de la entrega.

Para la ampliación del plazo prevista en este apartado surta efecto, el contribuyente deberá acompañar a la autoliquidación del período impositivo en que se hubiese incumplido el plazo inicial, tanto los justificantes que acrediten sus inversiones en vivienda como cualquier otro documento justificativo de haberse producido alguna de las referidas situaciones.

En los supuestos a que se refiere este apartado, el contribuyente no estará obligado a efectuar ingreso alguno por razón del incumplimiento del plazo general de cuatro años de finalización de las obras de construcción.

3. Cuando por otras circunstancias excepcionales no impuestas al contribuyente y que supongan paralización de las obras, no puedan éstas finalizarse antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo, el contribuyente podrá solicitar, dentro del mes siguiente a la fecha del incumplimiento del plazo de cuatro años, a la Administración tributaria la ampliación del plazo.

En la solicitud deberán figurar tanto los motivos que han provocado el incumplimiento del plazo como el período de tiempo que se considera necesario para finalizar las obras de construcción, el cual no podrá ser superior a cuatro años.

A efectos de lo señalado en el párrafo anterior, el contribuyente deberá aportar la justificación correspondiente.

A la vista de la documentación aportada la Administración tributaria decidirá tanto sobre la procedencia de la ampliación solicitada, como con respecto al plazo de ampliación, el cual no tendrá que ajustarse necesariamente al solicitado por el contribuyente.

Se entenderán desestimadas las solicitudes de ampliación que no fuesen resueltas expresamente en el plazo de tres meses.

La ampliación que se conceda comenzará a contarse a partir del día inmediato siguiente a aquel en que se produzca el incumplimiento.

4. No se considerará adquisición de vivienda:

a) Los gastos de conservación o reparación, en los términos previstos en el artículo 37 de este Reglamento.

b) Las mejoras.

c) La adquisición de plazas de garaje, jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas y, en general, los anexos o cualquier otro elemento siempre que no forme parte del concepto de vivienda habitual de conformidad con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 67 de este Reglamento.

5. Se considerará rehabilitación aquellas obras realizadas por el propietario en su vivienda habitual, cuando haya sido dictada resolución calificando o declarando a las mismas como actuación protegida en virtud de lo dispuesto en el Decreto del Gobierno Vasco 317/2002, de 30 de diciembre, sobre actuaciones protegidas de rehabilitación del patrimonio urbanizado y edificado o, en su caso, haber sido calificada como actuación protegible de conformidad con el Real Decreto 2066/2008, de 12 de diciembre, o normas análogas que lo sustituyan.

A los efectos de lo previsto en el párrafo anterior, tienen también la consideración de obras realizadas en su vivienda habitual por el propietario, las ejecutadas por el contribuyente en un local de su propiedad con el fin de habilitarlo como vivienda, siempre que la misma vaya a constituir vivienda habitual del contribuyente en los términos previstos en el artículo 67 de este Reglamento.

69. artikulua.—*Etxebizitza-kontuak*

1. Kreditu-erakundeetan beste edozein ezarpen motatatik bereizitako kontuetan gordailatzen diren kopuruak ohiko etxebizitzaren eskuraketarekin parekatuko dira kasu honetan: kenkarirako eskuidea sortzen duten kopurua zergadunaren ohiko etxebizitza eros-teko erabiltzen bada sei urte pasatu baino lehen.

Aurreko baldintza ez da beteko gordailatutako kopurua beste etxebizitza-kontu batean ezarrita.

2. Ondoko kasuetan kenkaria aplikatzeko eskubidea galduko da:

a) Zergadunak etxebizitza-kontuan gordailatutako kopuruak, kenkaria aplikatzeko eskubidea sortu dutenak, ohiko etxebizitza eros-teko ez beste xede baterako erabiltzen baditu eta Zergaren sortzapena gertatu aurretik kreditu-erakunde bereko edo beste bateko beste kontu batean oso-osorik birjartzen ez badira edo kontu horretara aldatzen ez badira. Gordailatutako kopuruen zati bat erabiltzen bada, erabilitako kopuruak zergadunak lehenengo gordailatutakoak direla pentsatuko da.

b) Kontua irekitzen denetik sei urte pasatzen badira kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten kopuruak ohiko etxebizitza eroskeko erabili gabe.

c) Ondoren egiten den ohiko etxebizitzaren eskuraketan ez badira betetzen kenkari hau aplikatzeko eskubidea ematen duten baldintzak.

3. Zergadun bakoitzak etxebizitza-kontu bat bakarrik eduki dezake.

4. Etxebizitza-kontuak bereizita identifikatu behar dira Zergaren autolikidazioan; gutxienez datu hauek adierazi behar dira:

- Kontua dagoen erakundea.
- Kontuaren zenbakia.
- Kontua ireki den eguna.
- Ekitaldian zenbatean gehitu den kontuaren saldoa.

5. Aplikatutako kenkariak egiteko eskubidea galduz gero, zergadunak ondoko hauek batu behar dizkio kenkarirako baldintzak bete ez dituen zergaldiko zerga-kuotari: kendutako kopuruak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluan aipatzen diren berandutze-korrituak.

70. artikulua.—*Ohiko etxebizitza eskuratzearagatik aplika daitekeen kenkaria eta berrinbertsioagatiko salbuespna*

Ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatiko salbuespna hautzen bada, zergadunak, Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 3. idatz-zatian ezarritako 36.000 euroko zenbatekoa gutxitu ahal izateko, lehenbizi ondare-irabazi salbuetsiaren %18 egotzi behar du etxebizitza saldu duen ekitaldian.

71. artikulua.—*Epaile baten erabakiagatik diru kopuruak ordaindu behar izatea familia etxebizitzarako*

1. Epaileak erabakita, zergadunari bakarrik ezarri bazaio familiaren etxebizitza dela eta Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 1. idatz-zatian aipatzen diren kopuruetako bat ordaindu beharra, eskubidea edukiko du bere autolikidazioan artikulu horretan aipatutako kenkaria aplikatzeko.

Kasu horretan, kenkari gisa erabilitako kopuruek gutxitu egindo dute zergadun horren Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluan aipatzen den 36.000 euroko zenbatekoa.

2. Betebehar hori bi zergadunei ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatuko da eta bakoitzak berari dagokion proportzioa aplikatuko du bere autolikidazioan, Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 1. eta 2. idatz-zatietan ezarritako ehunekoak eta mugak kontuan hartuta.

Gainera Zergari buruzko Foru Arauan eta araudi honetan ezarritako gainerako baldintzak eta mugak ere aplikatuko dira.

Artículo 69.—*Cuentas vivienda*

1. Se asimilan a la adquisición de vivienda habitual las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas separadas de cualquier otro tipo de imposición, siempre que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se destinen, antes del transcurso de seis años, a la adquisición de la vivienda habitual.

No obstante, no se considerará cumplido este último requisito por la mera imposición en otra cuenta vivienda de las cantidades depositadas.

2. Se perderá el derecho a la deducción:

a) Cuando el contribuyente disponga de cantidades depositadas en la cuenta vivienda que hayan generado derecho a la deducción para fines diferentes de la adquisición de su vivienda habitual y no se repongan o no se aporten íntegramente a otra cuenta de la misma o de otra entidad de crédito con anterioridad al devengo del impuesto. En caso de disposición parcial se entenderá que las cantidades dispuestas son las primeras depositadas.

b) Cuando transcurran seis años, a partir de la fecha en que fue abierta la cuenta, sin que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se hayan destinado a la adquisición de vivienda habitual.

c) Cuando la posterior adquisición de la vivienda habitual no cumpla las condiciones que determinan el derecho a la deducción por este concepto.

3. Cada contribuyente sólo podrá mantener una cuenta vivienda.

4. Las cuentas vivienda deberán identificarse separadamente en la autoliquidación del Impuesto, consignando, al menos, los siguientes datos:

- Entidad en la que se ha abierto la cuenta.
- Número de la cuenta.
- Fecha de apertura de la cuenta.
- Incremento del saldo de la cuenta correspondiente al ejercicio.

5. Cuando se pierda el derecho a las deducciones practicadas, el contribuyente vendrá obligado a sumar a la cuota del Impuesto devengada en el ejercicio en que se hayan incumplido los requisitos, las cantidades deducidas más los intereses de demora a que se refiere el artículo 26 de la Norma General Tributaria.

Artículo 70.—*Deducción por adquisición de vivienda habitual y exención por reinversión*

En el supuesto de que se opte por la exención por reinversión en vivienda habitual, a efectos de la minoración de la cifra de 36.000 euros prevista en el apartado 3 del artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto, el contribuyente vendrá obligado a imputar en el ejercicio de la enajenación de la misma, en primer lugar, el 18 por 100 de la ganancia patrimonial exenta.

Artículo 71.—*Obligación de satisfacer cantidades destinadas a la vivienda familiar por decisión judicial*

1. En los supuestos en los que, por decisión judicial, se hubiera establecido la obligación de satisfacer, por la vivienda familiar, alguna de las cantidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su autoliquidación la deducción a que se refiere dicho artículo.

En este supuesto las cantidades deducidas minorarán la cifra de 36.000 euros a que se refiere el artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto de este contribuyente.

2. Si tal obligación corresponde a ambos contribuyentes, la deducción se prorrataará entre ellos y se practicará en la autoliquidación de cada uno en la proporción que corresponda, con los porcentajes y el límite establecidos en los apartados 1 y 2 del artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto.

Asimismo, el contribuyente se aplicará el resto de condiciones y límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto y en el presente Reglamento.

III. KAPITULUA
BESTE KENKARI BATZUK

72. artikulua.—*Inbertsioengatik eta beste jarduera batzuengatik aplika daitezkeen kenkariak*

Zerga honen zergadunek aktibo finko material berrietan inbertizko eta jarduera jakin batzuk egiteko Sozietaeten gaineko Zergari buruzko Foru Arauko V. tituluko III. kapituluan eta hamabosgarren xedapen gehigarrian ezarritako kenkariak aplikatu ahal izango dituzte, ehuneko eta muga eurekin.

VI. TITULUA
ZERGAREN KUDEAKETA

I. KAPITULUA
AUTOLIKIDAZIOAK

73. artikulua.—*Autolikidazioa egin beharra*

1. Zergadunek Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu eta sinatu behar dute Zergari buruzko Foru Arauko 102. artikuluan eta araudi honetan xedatu-takoarekin bat etorriz.

2. Autolikidazio ereduak Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak onetsiko ditu, eta berak zehatztuko du autolikidaziorako modalitate erraztu edo bereziak zer kasutan erabil daitezkeen ere. Hain zuzen ere, foru diputatu horrek zehatztuko du autolikidazioa nola, non eta noiz aurkeztu behar den, eta autolikidazioak baliabide telematiko bidez nolako kasuetan eta nola aurkez daitezkeen.

Zergadunek autolikidazio eskatzen diren datuetatik beraiei dagozkien guztiak eman behar dituzte; autolikidazioarekin batera finkatutako edo finkatzen diren agiri eta frogagiri guztiak aurkeztu behar dituzte.

3. Baterako tributazioa hautatuz gero, autolikidazioa familia unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztu behar dute; kide horiek familia unitateko seme-alaben ordezkari gisa jardungo dute, Zergari buruzko Foru Arau Orokorreko 44. artikuluan ezarri den bezala.

4. Autolikidazioak egiteko Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak finkatzen dituen baliabideak, prozesuak (informátikoak zein bestelakoak) eta zerbitzuak erabili ahal izango dira.

74. artikulua.—*Autolikidazioa egin beharraren salbuespena*

1. Ez dute aurkeztu behar Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren autolikidaziorik errentak ondoko iturrietatik soilik lortzen dituzten zergadunek:

a) Lanaren etekin gordinak, hurrengo artikuluko h) letran ezarritako kasuetako batean egon ezean; urteko muga banako tributazioan: 12.000 euro. Baterako tributazioan, muga hori horrelako etekinak lortu dituen zergadun bakoitzari ezarriko zaio.

b) Banako tributazioan, lanaren etekin gordinak 12.000 eurotik gora eta 20.000 gehienez urtean, araudi honetako hurrengo artikuluan azalduko diren egoeretako batean sartuta daudenentzat izan ezik. Baterako tributazioan, muga hori horrelako etekinak lortu dituen zergadun bakoitzari ezarriko zaio.

c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare-irabaziak, salbuetsiak barne kasu bietan, guztira urtean 1.600 euro baino gehiago ez badira. Letra honetan xedatutakoa ez zaie aplicatuko talde-inbertsionko erakundeen akzioen edo partaidetzen eskualdaketeen itzulketek sortzen dituzten ondare-irabaziei, baldin eta araudi honetako 96. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoaren arabera atxikipen-oinarria ez bada zehaztu behar zerga-oinarian integratu beharreko zenbatekoa aintzat hartuta.

CAPITULO III
OTRAS DEDUCCIONES

Artículo 72.—*Deducción por inversiones y por otras actividades*

Los contribuyentes por este Impuesto, podrán aplicar las deducciones para incentivar las inversiones en activos fijos materiales nuevos y la realización de determinadas actividades previstas en el Capítulo III del Título V y en la Disposición Adicional Decimocinuenta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, con igualdad de porcentajes y límites de deducción.

TÍTULO VI
GESTIÓN DEL IMPUESTO

CAPÍTULO I
AUTOLIQUIDACIONES

Artículo 73.—*Obligación de autoliquidar*

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en los términos previstos en el artículo 102 de la Norma Foral del Impuesto y en el presente Reglamento.

2. Los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por el diputado foral de Hacienda y Finanzas que establecerá la forma, lugares y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las autoliquidaciones por medios telemáticos.

Los contribuyentes deberán cumplimentar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las autoliquidaciones y presentarlas acompañadas de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

3. En caso de optar por la tributación conjunta, la autoliquidación será suscrita y presentada por los miembros de la unidad familiar mayores de edad, que actuarán en representación de los hijos integrados en ella, en los términos del artículo 44 de la Norma Foral General Tributaria.

4. Las autoliquidaciones se podrán efectuar utilizando o aprovechando medios, procesos informáticos o de otro tipo o servicios, en los términos que se establezcan por el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

Artículo 74.—*Exclusión de la obligación de autoliquidar*

1. No estarán obligados a autoliquidar el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas los contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

a) Rendimientos brutos del trabajo, con el límite de 12.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentren incluidos en alguno de los casos previstos en la letra h) del artículo siguiente. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

b) Rendimientos brutos del trabajo superiores a 12.000 euros y hasta el límite de 20.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentre en alguno de los supuestos contemplados en el artículo siguiente de este Reglamento. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

c) Rendimientos brutos del capital y ganancias patrimoniales, incluidos en ambos casos los exentos, que no superen conjuntamente los 1.600 euros anuales. Lo dispuesto en esta letra no será de aplicación respecto de las ganancias patrimoniales procedentes de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de Instituciones de Inversión Colectiva en las que la base de la retención conforme a lo establecido en el apartado 2 del artículo 96 de este Reglamento, no proceda determinarla por la cuantía a integrar en la Base Imponible.

2. Aurreko idatz-zatian ezarritakoa gorabehera, kontura egindako ordainketen itzulketa lortzeko ezinbestekoa izango da autoliquidazioa aurkeztea.

75. artikulua.—*Autoliquidazioa egin beharra: kasu bereziak*

1. Aurreko artikuluko 1. idatz-zatiko b) letran aipatutako kasuetan, ondoko zergadun hauek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioa aurkeztu behar dute:

a) Zergaldian zehar ordaintzaile baten baino gehiagoren lana-ren etekinak jasotzen dituzten zergadunek, kontzeptu eurengatik edo desberdinengatik ordaintzaile baten etekinak bakarrik jaso eta atxikipenak aplikatzeko metatzen ez dituzten zergadunek, eta zergaldian zehar lan-kontratu edo lan-harreman bat baino gehiago (administrazio-koak zein bestelakoak) sinatu dituztenek.

b) Kontratu baten edo harreman batzuen hasieran hitzartu-tako aldia amaitutakoan enplegatzale berari zerbitzuak egiten jarraitzen duten zergadunek edo zergaldi berean berriro egiten dizkio-tenek, eta administrazio-koak zein bestelako lan-kontratua edo lan-harremana luzatu dutenek ere.

c) Ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen koplentsazio-pentsioak edo mantenerako urtekoak, gurasoek epai-erabaki bidez mantenerako urtekoak jasotzen dituztenak ez beste batzuk, jasotzen dituzten zergadunek.

d) Euskadiko foru erakundeek onetsitakoa ez beste arautegi baten arabera kalkulatutako lanaren atxikipenak edo konturako sarrerak, edo foru aldundi batean sartu ez direnak, jasan dituzten zergadunek.

e) Ordainsariak giza lanetan edo eguneko lansaritan jasotzen dituzten zergadunek.

f) Arrantzontziako langileek, baldin eta ordainsari gisa, ordainsari oso edo partzial gisa, arrantzuan balioaren edo haren bolu-menaren parte bat jasotzen badute.

g) Ordainsariak emaitzen arabera edo antzeko parametroen arabera jasotzen dituzten zergadunek, baldin eta ordainsariak atxikipenaren edo kontura egindako sarreren ehunekoa kalkulatzeko kontuan izan direnak baino handiagoak badira, Zergari buruzko Arauko 108. artikuluan ezarrita dagoen bezala.

h) Salbuespena, hobaria, murrizketa, kenketa edo zeinahi zerga-hobari gozatzeko eskubidea edukitzeko ezarritako baldintza, epe edo inguruabarretako bat betetzen ez duten zergadunek, hobariai berekin dakarrenea Zerga Administrazioari haren berri jakinari-zi beharra edo zerbait erregularizatu edo ordaindu beharra.

2. Aurreko idatz-zatiko a) - g) bitarteko letretan ezarritako inguruabarretako batean egoteagatik Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioa aurkeztu behar duten zergadunek ondoko artean hauta dezakete:

— Zerga berari buruzko xedapen orokorren arabera ordaindu.

— Zerga lanaren etekinak soilik kontuan edukita ordaindu, arau hauek aplikatuz:

a) Lanaren etekinetarako ezarritako atxikipen-ehuneko tau-lak aplikatuko zaizkio sortutako mota honetako etekinen guztira-ko zenbatekoari (zenbateko honetan ez dira sartu behar Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden etekinak). Horretarako atxikipena aplikatu behar zaien ete-kinen zenbatekoa kalkulatzeko arauak hartuko dira kontuan, bai eta Zerga sortzen den egunean indarrean dauden atxikipen-taulak fin-katze-ko eta aplikatzeko arauak ere.

b) Aurreko a) letran ezarritako eragiketaren emaitzako kopurutik lanaren etekinen gainean egindako atxikipenen eta kontura-ko sarreren zenbatekoa kenduko da. Horren emaitzako kopurua Foru Aldundiari ordaindu beharko zaio; ordainketa araudi honetako 76. artikuluko 2. idatz-zatian ezartzen denarekin bat etorri zatikatu ahal izango da. Zerga ordaintzeko prozedura honetan ez da inolaz ere diru kopururik itzuliko.

2. Sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior, para obtener la devolución de los pagos a cuenta efectuados será necesaria la presentación de la autoliquidación.

Artículo 75.—*Supuestos especiales de la obligación de auto-liquidar*

1. En los supuestos a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior, estarán obligados a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, quienes se encuentren en cualquiera de los supuestos siguientes:

a) Contribuyentes que, durante el período impositivo, perciban rendimientos del trabajo procedentes de más de un pagador o bien del mismo pagador pero que por satisfacer rendimientos por conceptos iguales o diferentes, no los acumule a efectos de practicar la retención correspondiente, así como quienes hubiesen suscrito, dentro del período impositivo, más de un contrato de trabajo, o relación laboral, administrativa o de otro tipo.

b) Contribuyentes, que al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación, continuasen prestando sus servicios al mismo empleador o volviesen a hacerlo dentro del período impositivo, así como cuando hayan prorrogado su contrato de trabajo o relación laboral, administrativa o de otro tipo.

c) Contribuyentes que perciban pensiones compensatorias recibidas del cónyuge o pareja de hecho, o anualidades por alimentos, diferentes a las percibidas de los padres en concepto de anualidades por alimentos en virtud de decisión judicial.

d) Contribuyentes que hayan soportado retenciones o ingresos a cuenta del trabajo calculados de acuerdo con una normativa diferente a la aprobada por las Instituciones Forales o que no hayan sido ingresadas en alguna Diputación Foral del País Vasco.

e) Contribuyentes que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios.

f) Trabajadores de embarcaciones de pesca cuando sus retribuciones consistan, total o parcialmente, en una participación en el valor de la pesca capturada o en el volumen de la misma.

g) Contribuyentes que perciban retribuciones variables en función de resultados u otros parámetros análogos, siempre que estas retribuciones superen a las tenidas en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención o ingreso a cuenta en los términos del artículo 108 de la Norma Foral del Impuesto.

h) Contribuyentes que incumplan alguna de las condiciones, plazos o circunstancias establecidas para el derecho a disfrutar de alguna exención, bonificación, reducción, deducción o cualesquier beneficio fiscal que conlleve o implique la necesidad de comunicar a la Administración Tributaria dicha circunstancia o de efectuar regularización o ingreso.

2. Los contribuyentes que estén obligados a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por encontrarse en alguna de las situaciones previstas en las letras a) a g) del apartado anterior, podrán optar entre:

— Tributar de acuerdo con las disposiciones generales del Impuesto, o

— Tributar, teniendo en cuenta exclusivamente los rendimientos del trabajo, según las siguientes reglas:

a) Se aplicarán las tablas de porcentajes de retención, establecidas para los rendimientos del trabajo, sobre el importe total de este tipo de rendimientos devengados, excepto los que se encuentren exentos de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, se tendrán en cuenta las reglas de determinación del importe de los rendimientos sometidos a retención y las de fijación y aplicación de las tablas de retención vigentes a la fecha del devengo del Impuesto.

b) La cantidad resultante como consecuencia de la aplicación de lo establecido en la letra a) anterior, se minorará en el importe de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados sobre los rendimientos del trabajo. La cantidad resultante será la que deberá ingresarse en la Diputación Foral y podrá fraccionarse de conformidad con lo previsto en el apartado 2 del artículo 76 de este Reglamento. En ningún caso procederá devolución alguna como consecuencia de la utilización de este procedimiento de tributación.

c) Ezin da aplikatu gasto kengarririk, ez hobaririk, ez murrizketarik, ez kenkaririk, ez baterako tributazioari buruzko araurik, ez Pertsona Fisikoaren Errentaren gainezko Zergaren arautegian ezarritako onurak.

76. artikulua.—*Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria*

1. Autoliquidación aurkeztearekin batera zergadunek euren zerga-zorra zehaztu behar dute eta Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala (tokia, modua, epealdiak) ordaindu behar dute.

2. Autoliquidazioaren emaitzako kopurua bi zatitan ordaindu daiteke (zatiketak ez du sortuko korriturik, ez errekargurik):

a) Lehenengo zatia, ordaindu beharrekoaren %60, autoliquidazio aurkezten denean.

b) Bigarren zatia, gainerako %40, autoliquidazio aurkezta behar den urteko azaroaren 10a baino lehen.

Ordainketa-procedura honi heltzeko ezinbesteko da autoliquidazio ezarritako epealdiaren barruan aurkeztea. Autoliquidazio osagarrien ordainketa ezin da zatitu aurreko paragrafoan ezarri den bezala.

3. Autoliquidazioa egiteko zerbitzu edo modalitate bereziren bat erabiliz gero, autoliquidazioaren emaitzako zenbatekoa hura aurkezta ondoren ordaindu ahal izango da.

4. Aparteko kasuetan, Foru Aldundiak, nahi dituen txostenak egin eta gero, zerga-zorra (eta zehapenak, egonez gero) ondasunak edo eskubideak emanez ordaintza onartu ahal izango du.

77. artikulua.—*Ofiziozko itzulketak*

Zergari buruzko Foru Arauko 113. artikulan aipatzen diren itzulketak Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak ezartzen dituen prozeduren bidez egingo dira.

78. artikulua.—*Hautapenak zuzentzea*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 105. artikulan xedatutako-ari dagokionez, zergadunek bertan ezarritako hautapenak egin behar dituzte ondoreak sortu behar dituzten zergaldiko autoliquidazio aurkezean; hautapenok, gero, epealdi hauetan aldatu ahal izango dira:

a) Aipatutako artikuluko a), d), f) eta g) letrako hautapenak Zergaren autoliquidazioa nork bere borondatez aurkeztekoe epealdian aldatu ahal izango dira, edo bestela Zerga Administrazioak behinoko likidazioa egin arte, lehenago gertatzen bada.

b) Artikulu horretako b), c) eta e) letraten aipatzen diren hautapenak autoliquidazioa nork bere borondatez aurkeztekoe epealdia amaitutakoan aldatu ahal izango dira, Zerga Administrazioak errekerimendurik egin ezean.

2. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zerga honen zergadunei Sozietaeten gaineko Zergaren Araudiko 48. artikulan ezarritako aplikatuko zaie jarduera horien ondoriozko etekinei dago-kienez (araudi hori Bizkaiko Foru Aldundiaren abenduaren 23ko 203/2013 Foru Dekretuak onetsi zuen).

c) En ningún caso serán de aplicación gastos deducibles, bonificaciones, reducciones, deducciones, reglas de tributación conjunta o cualquier otro incentivo previsto en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 76.—*Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria*

1. Los contribuyentes, al tiempo de presentar su autoliquidación, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, forma y plazos determinados por el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

2. El ingreso del importe resultante de la autoliquidación podrá fraccionarse, sin interés ni recargo alguno, en dos partes:

a) La primera, del 60 por 100 de su importe, en el momento de presentar la autoliquidación, y

b) la segunda, del 40 por 100 restante, antes del 10 de noviembre del mismo año en que deba presentarse la autoliquidación.

Para acogerse a este procedimiento de pago será necesario que la autoliquidación se presente dentro del plazo establecido. No podrá fraccionarse, según el procedimiento establecido en el párrafo anterior, el ingreso de las autoliquidaciones complementarias.

3. En el caso de que se utilicen servicios o modalidades especiales de autoliquidación, podrá disponerse que el ingreso del importe resultante de la autoliquidación se efectúe en un momento posterior a la presentación de ésta.

4. En casos excepcionales la Diputación Foral, previos los informes que estime oportunos, podrá admitir el pago de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones, mediante la entrega de cualquier bien o derecho.

Artículo 77.—*Devoluciones de oficio*

Las devoluciones a que se refiere el artículo 112 de la Norma Foral del Impuesto se realizarán a través de los procedimientos que el diputado foral de Hacienda y Finanzas considere oportunos.

Artículo 78.—*Rectificación del ejercicio de opciones*

1. A efectos de lo dispuesto en el artículo 105 de la Norma Foral del impuesto, los contribuyentes deberán ejercer las opciones previstas en el mismo al presentar la autoliquidación del período impositivo en que deban surtir efecto y podrán ser modificadas con posterioridad en los plazos que a continuación se especifican:

a) Las opciones a que se refieren las letras a), d), f) y g) del artículo 105 mencionado, hasta la fecha de finalización del período voluntario de autoliquidación del impuesto o hasta la fecha en que se practique liquidación provisional por parte de la Administración tributaria, si esta fuera anterior.

b) Las opciones a que se refieren las letras b), c) y e) del artículo 105 mencionado, una vez finalizado el plazo voluntario de autoliquidación del impuesto siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración Tributaria.

2. A los contribuyentes de este Impuesto que desarrollen actividades económicas les resultará igualmente de aplicación, en relación con los rendimientos de tal naturaleza, lo previsto en el artículo 48 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por medio de Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 203/2013, de 23 de diciembre.

VII. TITULUA

KONTURAKO ORDAINKETAK

I. KAPITULUA

ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK. ARAU OROKORRAK

79. artikulua.—*Aplicazio-eremua*

1. Atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzten pertsonek eta erakundeek titulu honetako xedapenak aplikatuko dituzte kasu honetan: artikulu honetako 2. idatz-zatian ezarritakoaren arabera atxikipenak eta konturako sarrerak Bizkaiko Foru Aldundiari ordaindu behar bazaizkio.

TÍTULO VII

PAGOS A CUENTA

CAPÍTULO I

RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA. NORMAS GENERALES

Artículo 79.—*Ámbito de aplicación*

1. Las personas y entidades que están obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta aplicarán lo previsto en el presente Título cuando, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 siguiente, las mismas deban ser ingresadas en la Diputación Foral de Bizkaia.

Nolanahi ere, erakunde ordaintzaileari Sozietateen gaineko Zergaren Bizkaiko Lurralde Historikoko arautegia aplikatu behar bazaio, titulu honetan xedatzen dena aplikatu behar zaie ondoko hauen gainean egiten diren atxikipenei eta konturako ordainketei:

- Administrazio kontseiluetako eta haien ordezko batzordeetako eta beste ordezkartzia-organo batzuetako administratzaileek eta kideek jasotzen dituzten ordainsariak.
- Denetariko erakundeen funtsetako partaidetzei esker lortzen diren etekinak, eta obligazioen eta antzeko tituluen korrituak eta gainerako kontraprestazioak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, Zerga ordainazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu autolikidazioa aurkezteko lekuari, moduari eta epealdiari buruzko arauak.

2. Ondoko etekin hauen gaineke atxikipenak edo konturako sarrerak Bizkaiko Foru Aldundiari ordaindu behar zaizkio:

a) Bizkaian egiten diren lanen edo zerbitzuen ondoriozko etekinak.

Lanak edo zerbitzuak lurralde erkidean eta Bizkaian egiten badira, edo Bizkaian eta beste edozein lurralde historikotan, zerbitzuak Bizkaian egintzat joko dira langilea atxikita dagoen lantokia Bizkaian badago, kontrako frogarik egin ezean.

b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen araubide publikoetatik, Enpleguaren Nazio Erakundetik, montepio, mutualitate, enplegu sustatzeko funts, pentsio-plan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetatik hartutako pentsio, hartzeko pasibo eta prestazioen etekinak, eta empresa eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboen etekinak, baldin eta hartzailak Bizkaian badauka ohiko egoitza.

c) Administrazio kontseiluetako eta haien ordezko batzordeetako eta beste ordezkartzia-organo batzuetako administratzaileek eta kideek jasotzen dituzten ordainsariak, erakunde ordaintzailearen zerga-egoitza Bizkaian badago.

Erakunde Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa bada eta zerga hori Bizkaian ordaindu behar badu bere eragiketen bolumenaren proportzioan, atxikipenak bolumen horren proportzioan dagozkio Bizkaia. Horretarako Sozietateen gaineko Zergaren azken autolikidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

d) Jarduera ekonomikoen etekinen gaineke atxikipenak eta konturako sarrerak, baldin eta atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituenak Bizkaian badauka ohiko etxebizitzeta edo zerga-egoitza. Edozein kasutan ere, Bizkaiko Foru Aldundiak berak ordaindutako etekinei dagozkienak eskatuko ditu.

e) Denetariko erakundeen funtsetako partaidetzei esker lortzen diren etekinak, eta obligazioen eta antzeko tituluen korrituak eta gainerako kontraprestazioak, baldin eta etekinak ordaintzen dituen erakundeak Sozietateen gaineko Zerga Bizkaian bakarrik ordaintzen badu.

Erakunde Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa bada eta zerga hori Bizkaiko Foru Aldundiari ordaindu behar badio bere eragiketen bolumenaren proportzioan, atxikipenak bolumen horren proportzioan dagozkio Bizkaia. Horretarako Sozietateen gaineko Zergaren azken autolikidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

f) Bizkaiko Foru Aldundiak, udalek eta Bizkaiko Lurralde Historikoko lurralte-administrazioko eta erakunde-administrazioko gainerako izakiek jaulkitako zor eta jesapenen korrituak eta gainerako kontraprestazioak, ordaintzen diren lekua gorabehera.

g) Bankuen, aurrezki kutxen, kreditu kooperatiben eta horiek parekatutako erakundeen eta bestelako kreditu-erakundeen eta finantza-erakundeen eragiketa pasiboen korrituak eta gainerako kontraprestazioak, baldin eta etekinen jasotzailearen ohiko etxebizitzeta edo zerga-egoitza Bizkaian badago.

No obstante, será de aplicación lo dispuesto en este Título cuando a la entidad pagadora le resulte de aplicación la normativa del Territorio Histórico de Bizkaia reguladora del Impuesto sobre Sociedades, a las retenciones e ingresos a cuenta sobre:

- Retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos.
- Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, las normas relativas al lugar, forma y plazo de presentación de las correspondientes autoliquidaciones serán las establecidas por la Administración competente para su exacción.

2. Deberán ser ingresadas en la Diputación Foral de Bizkaia las retenciones o ingresos a cuenta practicadas por los siguientes rendimientos:

a) Los procedentes de trabajos o servicios que se presten en Bizkaia.

En el supuesto de que los trabajos o servicios se presten en territorio común y en Bizkaia o en Bizkaia y en cualquiera de los otros Territorios Históricos, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los servicios se prestan en Bizkaia, cuando en este territorio se ubique el centro de trabajo al que esté adscrito el trabajador.

b) Los procedentes de pensiones, haberes pasivos y prestaciones percibidas de los Regímenes Públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas, Instituto Nacional de Empleo, Montepíos, Mutualidades, Fondos de Promoción de Empleo, Planes de Pensiones, Entidades de Previsión Social Voluntaria, así como las prestaciones pasivas de Empresas y otras Entidades, cuando el percepto tenga su residencia habitual en Bizkaia.

c) Las retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos, cuando la entidad pagadora tenga su domicilio fiscal en Bizkaia.

Tratándose de entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por Bizkaia en proporción al volumen de operaciones, las retenciones corresponderán a Bizkaia en proporción a dicho volumen. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última autoliquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades.

d) Las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos derivados de actividades económicas, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Bizkaia. En cualquier caso se exigirán por la Diputación Foral de Bizkaia cuando correspondan a rendimientos por ella satisfechos.

e) Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares, cuando tales rendimientos sean satisfechos por entidades que tributen exclusivamente por el Impuesto sobre Sociedades en Bizkaia.

Tratándose de entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por la Diputación Foral de Bizkaia en proporción al volumen de operaciones, las retenciones corresponderán a Bizkaia en proporción a dicho volumen. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última autoliquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades.

f) Intereses y demás contraprestaciones de las deudas y empréstitos emitidos por la Diputación Foral de Bizkaia, Ayuntamientos y demás Entes de la Administración territorial e institucional del Territorio Histórico de Bizkaia, cualquiera que sea el lugar en el que se hagan efectivas.

g) Los intereses y demás contraprestaciones de operaciones pasivas de los Bancos, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito y entidades equiparadas a las mismas, así como de las efectuadas en cualquier otro establecimiento de crédito o institución financiera, cuando el percepto del rendimiento tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Bizkaia.

h) Kapitalizazio-eragiketen eta bizitza edo elbarritasun ase-guruen kontratuaren ondoriozko etekinak, baldin eta onuradunak (edo aseguru-hartzaileak, erreskateetan) Bizkaian badauka ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza.

i) Kapitalak ezarrita lortzen diren biziarteko edo aldi baterako errentak, baldin eta onuradunaren ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza Bizkaian badago.

j) Jabetza intelectualak sortzen dituen etekinak, baldin eta hartzalea egilea ez bada, eta jabetza industrialak sortzen dituenak eta laguntza teknikoa emanda lortzen direnak, baldin eta ordaintzen dituen pertsonak edo erakundean Bizkaian badauka zerga-egoitza.

k) Bizkaian dauden ondasunak, eskubideak, negozioak, meatzeak eta antzekoak errentatuta lortzen diren etekinak.

l) Higiezin baten gaineke hipotekarekin bermatutako maileguen korrikuak, bermatzen den ondasuna Bizkaian badago.

Hipotekatutako ondasunak Bizkaian eta lurralte erkidean badaude, edo Bizkaian eta beste lurralte historiko batean, Bizkaiko Foru Aldundiak, atxikipena eskatzeko, hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioa hainbanatuko ditu korrikuak; salbuespena: berme-asignazio berezia badago, kopuru hori izango da hainbanaketaren oinarria.

m) Higiezin baten gaineke hipotekarekin edo eskuadaketarik gabeko bahiarekin bermatutako maileguen korrikuak, bermea Bizkaian inskrribututa badago.

n) Mailegu soilen korrikuak, salerosketan geroratutako prezioak eta kapitalak ezarrita lortutako beste etekin batzuk, baldin eta establezimendua Bizkaian badago edo atxikipena egin behar duen erakundearen edo pertsonaren ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza Bizkaian badago.

o) Talde-inbertsioko erakundeen akzio eta partaideatzak eskuadatuta edo itzulia lortzen diren ondare-irabazien gaineke atxikipenak, baldin eta akziodunaren edo partaidearen ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza Bizkaiko Lurralte Historikoan badago.

p) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak (sariok ondasun, produktu edo zerbitzu jakinen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta egon zein ez), baldin eta sarien ordaintzailearen ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza Bizkaiko Lurralte Historikoan badago. Bizkaiko Foru Aldundiak ordaindutako etekinen gainekoak berak eskatuko ditu.

q) Ondasun higiezinaren errentamenduak eta azpierrentamenduak sortzen dituzten etekinen gaineke atxikipenak eta konturako sarrerak, baldin eta atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituenak Bizkaian badauka ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza.

r) Erakundeei ordaindu arren errentak egoztekera araubidea-en arabera Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergaren zer-gadunei egotzi behar zaizkien kopuruen gaineke atxikipenak eta konturako sarrerak, baldin eta atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituenak Bizkaian badauka ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza.

3. Ondokoan gaineke atxikipenak ez dagozkio Bizkaiko Foru Aldundiari:

a) Estatuaren Administrazioak funtzionarioei eta lan edo administracio kontratuarekin ari diren langileei, erakunde autonomo eta empresa erakunde publikoetako funtzionarioak eta langileak ez besteei, ematen dizkien ordaitsariak, aktiboak zein pasiboak, hartzalea ez den beste pertsona batek sortutako pentsioak barne.

b) Kapitalak ezarrita lortzen diren biziarteko eta aldi baterako errentak, baldin eta pentsioa jasotzeko eskubidea hartzaleak barik beste pertsona batek sortzen badu eta ordaintzailea Estatuko Administrazioa bada.

h) Los rendimientos derivados de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez cuando el beneficiario de los mismos o el tomador del seguro en caso de rescate, tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Bizkaia.

i) Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, cuando el beneficiario de las mismas tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Bizkaia.

j) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual cuando el perceptor no sea el autor y, en todo caso, los de la propiedad industrial y de la prestación de asistencia técnica, cuando la persona o entidad que los satisfaga se halle domiciliada fiscalmente en Bizkaia.

k) Los procedentes del arrendamiento de bienes, derechos, negocios o minas y análogos, cuando estén situados en Bizkaia.

l) Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca inmobiliaria, cuando radiquen en Bizkaia los bienes objeto de la garantía.

Cuando los bienes hipotecados estuvieran situados en Bizkaia y en territorio común o en cualquier otro Territorio Histórico, la Diputación Foral de Bizkaia exigirá la retención prorrteando los intereses proporcionalmente al valor de los bienes objeto de hipoteca, salvo en el supuesto de que hubiese especial asignación de garantía, en cuyo caso será esta cifra la que sirva de base para el prorrteo.

m) Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento, cuando la garantía se inscriba en Bizkaia.

n) Cuando se trate de intereses de préstamos simples, del precio aplazado en la compraventa y otros rendimientos derivados de la colocación de capitales, cuando el establecimiento se halle situado en Bizkaia o la entidad o persona obligada a retener tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en dicho territorio.

o) Las retenciones relativas a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de Instituciones de Inversión Colectiva, cuando el accionista o participe tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia.

p) Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios, cuando el pagador de los mismos tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia. En cualquier caso, se exigirá por la Diputación Foral de Bizkaia cuando correspondan a premios por ella satisfechos.

q) Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rendimientos derivados del arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia.

r) Las retenciones e ingresos a cuenta por cantidades abonadas a entidades y que, en virtud del régimen de imputación de rentas, deban imputarse a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando el obligado a retener o ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Bizkaia.

3. No corresponderán a la Diputación Foral de Bizkaia las retenciones relacionadas con:

a) Las retribuciones, tanto activas como pasivas, incluidas las pensiones generadas por persona distinta del perceptor, satisfechas por la Administración del Estado a los funcionarios y empleados en régimen de contratación laboral o administrativa, salvo los funcionarios y empleados de Organismos autónomos y entidades públicas empresariales.

b) Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales cuando se trate de pensiones cuyo derecho hubiese sido generado por persona distinta del perceptor y el pagador sea la Administración del Estado.

4. Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren kontura egiten diren zatikako ordainketak titulu honetan ezarritakoaren arabera eskatuko dira. Ohiko etxebizitza Bizkaian daukaten zergadunek Bizkaiko Foru Aldundiari egin behar dizkiote ordainketak.

80. artikulua.—Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zerga: atxikipenak eta konturako ordainketak egin beharra

1. Araudi honetako 83. artikuluan aipatzen diren pertsonek eta erakundeek hurrengo artikuluan azaltzen diren errentak ordaintzen baditzute, atxikipenak egin behar dituzte hartzaileei dagozkien Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren kargen konturako ordainketa gisa eta Foru Ogasunari ordaindu behar dizkiote, araudi honetako araukin bat etorri.

2. Errenta gauzatan ordaindiz gero, araudi honetako 83. artikuluan aipatutako pertsonek eta erakundeek konturako sarrera egin behar dute hartzaileari dagokion Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren kargaren konturako ordainketa gisa, araudi honetako araukin bat etorri.

3. Araudi honetan ezarritakoari dagokionez, atxikitzaileari buruz ezarritako konturako sarrerak egin behar dituenari ere badago-kiola, konturako ordainketa biok batera arautzen direnean.

81. artikulua.—Atxikipena edo konturako sarrera aplikatu beharreko errentak

1. Hauexek dira atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaientzako errentak:

- a) Lanaren etekinak.
- b) Kapital higigarriaren etekinak.
- c) Jarduera ekonomiko hauen etekinak:
 - Profesionalen jardueren etekinak.
 - Nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren etekinak.
 - Basogintzako jardueren etekinak.
 - Araudi honetako 94. artikuluko 6. idatz-zatiko 2. zenbakian aipatzen diren enpresa-jardueren etekinak, baldin eta enpresaren etekin garbia kalkulatzeko zenbatespen objektiboaren metodoa erabiltzen bada.
- d) Talde-inbertsioko erakundeen kapitalaren edo ondarearen akzioak eta partaidetza eskualdatuta edo itzulita lortutako ondare-irabaziak.

2. Halaber, ondoko errenta hauetako errentamendua edo konturako sarrera aplikatu behar zaie, kalifikazioa gorabehera:

a) Hiri-higiezinen errentamendua edo azpiorentamendua sortzen dituen etekinak.

Hori dela eta, errentamendua esana azpiorentamendua ere badago-kio.

b) Jabetza intelectualaren eta industrialaren ondoriozko etekinak; lagunza teknikoa emanda lortzen diren etekinak; ondasun higigarriak, negozioak eta meatzeak errentatuta lortzen diren etekinak; aurreko ondasun horiek azpiorentatuta lortzen diren etekinak; irudia ustiatzeko eskubidearen lagapenak sortzen dituen etekinak.

c) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan ematen diren sariak, kontuan hartu gabe ondasun, produktu edo zerbitzu zehatz batzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta dauden edo ez.

82. artikulua.—Atxikipena edo konturako sarrera egin beharraren salbuespna

Ondoko kasuetan ez da aplikatu behar atxikipenik ez konturako sarrerari:

a) Salbuetsitako errentak, Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 24. zenbakian ezartzen dena izan ezik, eta joan-etorrietaiko gastuetarako eta ohiko mantenu eta egonaldi gastuetarako diezak eta kopuruak, kargapean ez daudenak.

4. Los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se exigirán de conformidad con el presente título, y se ingresarán en la Diputación Foral de Bizkaia, cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en Bizkaia.

Artículo 80.—Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

1. Las personas o entidades contempladas en el artículo 83 de este Reglamento que satisfagan o abonen las rentas previstas en el artículo siguiente, estarán obligadas a retener e ingresar en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Reglamento.

2. Cuando las mencionadas rentas se satisfagan o abonen en especie, las personas o entidades citadas en el artículo 83 de este Reglamento estarán obligadas a efectuar un ingreso a cuenta, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Reglamento.

3. A efectos de lo previsto en este Reglamento, las referencias al retenedor se entenderán efectuadas igualmente al obligado a efectuar ingresos a cuenta, cuando se trate de la regulación conjunta de ambos pagos a cuenta.

Artículo 81.—Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta

1. Estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas:

- a) Los rendimientos del trabajo.
- b) Los rendimientos del capital mobiliario.
- c) Los rendimientos de las siguientes actividades económicas:
 - Los rendimientos de actividades profesionales.
 - Los rendimientos de actividades agrícolas y ganaderas.
 - Los rendimientos de actividades forestales.
 - Los rendimientos de las actividades empresariales previstas en el número 2.º del apartado 6 del artículo 94 de este Reglamento que determinen su rendimiento neto por el método de estimación objetiva.
- d) Las ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

2. También estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas, independientemente de su calificación:

a) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.

A estos efectos, las referencias al arrendamiento se entenderán realizadas también al subarrendamiento.

b) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores y los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen.

c) Los premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

Artículo 82.—Excepciones a la obligación de practicar retención o ingreso a cuenta

No existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta sobre las rentas siguientes:

a) Las rentas exentas, con excepción de la establecida en el número 24 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y las dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia exceptuados de gravamen.

b) Banco de España basketxeak jaulkitako balore jakin batzuen etekinak, hain zuzen ere monetaren merkatuan esku har-teko tresna arautzaile diren baloreenak, eta Altxorraren letron etekinak.

Hala eta guztiz ere, kreditu-etxeek eta gainerako finantza-era-kundeek beren bezeroekin Altxorraren letron gaineko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten baditzute, atxikipena apli-katu behar diete kontu horien titularrek lortutako etekin guztiei.

c) Obligazioak akzio bihurtzeagatiko primak.

d) Egoitza Espanian duten finantza-establezimenduek eta kreditu-erakundeen atzerriko establezimendu iraunkorrek ordaintzen dituzten atzerriko kontuen etekinak.

e) Erakundeek ondare-sozietateen araubidean dauden zer-galdietan ematen dituzten dibidenduak eta partaidetzak.

f) Etekin esplizituko finantza-aktiboak eskualdatuta edo itzulita lortzen diren etekinak, baldintza hauek betez gero:

1gn. Bakoitzak bere idazto harra eduki behar du kontuetan.

2gn. Espainiako bigarren mailako balore-merkatu ofizial batean negoziatu behar dira.

Halako finantza-aktiboen eskualdaketan, amortizazioan edo diru-itzulketan parte hartzen duten finantza-erakundeek kalkulatu egin beharko dute balioren titularrari egozteko moduko etekina, eta gainera, horren berri emango diente titularrari eta zerga-admi-nistracioari; azken horri, halaber, lehen aipatu diren eragiketetan parte hartzen duten pertsonen datuak ere eman beharko zaizkie.

Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak prozedura ego-kia ezarri ahal izango du letra honetan araututako atxikipenaren sal-buespena gauzatzeko.

f) letra honetan ezarritakoa gorabehera, kreditu-etxeek eta gai-nerako finantza-erakundeek beren bezeroekin aurreko baloreen gai-neko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten baditzute, atxikipena egin beharko dute kontu horien titularrek lortutako ete-kinak direla eta.

Gainera, atxikipena aplikatu behar zaio kupoia mugaegun-ru aurreko 30 egunetan egiten diren finantza-aktiboen eskual-daketetan kupoi korrituaren baliokidea den prezioaren zatiari, bal-dintza hauek betez gero:

- Eskuratzalea egoitza Espainiako lurraldean ez daukan per-tsona edo erakunda izatea edo Sozietateen gaineko Zer-garen subjektu pasiboa izatea.
- Eskualdatutako baloren ondoriozko etekin esplizituk eskuratzaleari dagokionez atxiki beharretik salbuetsita egotea.

g) Euskal Herriko Autonomia Erkidegoko jokoa araupetu duen azaroaren 8ko 4/1991 Legean eta zorizko, eskauntzazko eta apus-tuzko joko-en zehapen, administracio eta zerga alderdiak arautu dituen otsailaren 25eko 16/1977 Errege Lege-Dekretuan ezarritakoaren babesean antolatutako joko-en ondorioz ematen diren sariak eta 300 euroko edo kopuru horretatik beherako atxikipen-oinarria dutenak edo, Zergari buruzko Foru Arauko hemezortigarren xedapen gehi-garriko kargapeko sarien kasuan, xedapen horretan ezarritako zen-batekora iristen ez diren sariak.

h) Hiri-higiezinen errentamendua edo azpiurrentamendua sortzen dituen etekinak, ondoko kasu hauetan:

- Enpresa batek etxebizitza alokatzen dionean enplegatu bati.
- Errentariak urtean errentatzaleari ordaindutako errenten zen-batekoa 900 euro baino gehiago ez denean.
- Errentatzalearen jarduera apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemaileak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zer-gako Tarifak onartzen dituenak, jasotako tarifen lehen ata-

b) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario y los rendimientos de las Letras del Tesoro.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

c) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

d) Los rendimientos de cuentas en el exterior satisfechos o abonados por establecimientos permanentes en el extranjero de entidades de crédito y establecimientos financieros residentes en territorio español.

e) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye tributó en el régimen de sociedades patrimoniales.

f) Los rendimientos derivados de la transmisión o reembolso de activos financieros con rendimiento explícito siempre que cumplan los requisitos siguientes:

1.º Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.

2.º Que se negocien en un mercado secundario oficial de valo-res española.

Las entidades financieras que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de tales activos financieros, estarán obli-gadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

El diputado foral de Hacienda y Finanzas podrá establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regu-lada en esta letra.

No obstante lo señalado en esta letra f), las entidades de cré-dito y demás instituciones financieras que formalicen con sus cli-entes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre los valo-res anteriores estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Igualmente, quedará sujeta a retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido en las transmisiones de activos finan-cieros efectuadas dentro de los 30 días inmediatamente anterio-res al vencimiento del cupón, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- Que el adquirente sea una persona o entidad no residen-te en territorio español o sea sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades.
- Que los rendimientos explícitos derivados de los valores trans-mitidos estén exceptuados de la obligación de retener en relación con el adquirente.

g) Los premios que se entreguen como consecuencia de jue-gos organizados al amparo de lo previsto en la Ley 4/1991, de 8 de noviembre, Reguladora del Juego en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en el Real Decreto-ley 16/1977, de 25 de febre-ro, por el que se regulan los aspectos penales, administrativos y fiscales de los juegos de suerte, envite o azar y apuestas, así como aquellos cuya base de retención no sea superior a 300 euros o, tratándose de los premios sujetos a los que hace referencia la dis-posición adicional decimoctava de la Norma Foral del Impuesto, que sean inferiores al importe señalado en dicha disposición adi-cional.

h) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o sub-a-rrendamiento de inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:

- Cuando se trate de arrendamiento de vivienda por empre-sas para sus empleados.
- Cuando las rentas satisfechas por el arrendatario a un mis-mo arrendador no superen los 900 euros anuales.
- Cuando la actividad del arrendador esté clasificada en algu-no de los epígrafes del grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas,

laren 861 taldeko epigrafeetako batean sailkatuta dagoe-
nean, edota, bestela, hiri ondasun higiezinak errentan edo
azpiarentan emateko ahalbidetzen duen beste edozein epi-
graferen arabera tributatu beharra izanik, errentan edo azpi-
rentan ematen diren ondasun higiezinen katastroko balio-
ari 861 taldeko epigrafeetan ezarritako kuota kalkulatzeko
arauak aplikatuz zero kuota ateratzen ez denean.

Horretarako, errentataizaleak betekizun hori betetzen duela fro-
gatu beharko dio errentari Ogasun eta Finantzen foru diputatuak
ezartzen duen bezala.

i) Akzioen edo partaidetzen jaulkipen prima itzultzeak edo
sozietaetaren kapitala baziideei ekarpenak itzuliz txikitzeak sor-
tzen dituzten etekinak, banatu gabeko mozkinenak direnean izan
ezik, Zergari buruzko Foru Arauko 41. artikuluko 2. idatz-zatiko a)
letrako bigarren paragrafoan ezarritakoarekin bat etorriz.

j) Enpresak borondatzeko gizarte aurreikuspeneko erakun-
deetara, pentsio-planetara, enpresen gizarte aurreikuspeneko
planetara edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateetara eginiko kon-
tribuzioak edo ekarpenak, araudi honetan ezarritakoaren arabera.

k) Talde-inbertsioko erakundeen partaidetza edo akzioak itzu-
li edo eskualdatuta lortutako ondare-irabaziak, baldin eta, Zerga-
ri buruzko Foru Arauko 48. artikuluan ezarritakoaren arabera, kon-
putatu behar ez badira, eta Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko
azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Araudiko 79. artikuluan araupe-
tutako funtsen eta sozietaeten partaidetzak edo akzioak itzulita edo
eskualdatuta lortutakoak (araudi hori uztailaren 13ko 1.082/2012
Errege Dekretuak onetsi zuen).

l) Sozietaeten gainekeo Zergari buruzko abenduaren 5eko
11/2013 Foru Arauko 45. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa apli-
katuta agerian jartzen diren errentak.

83. artikulua.—Atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituztenak

1. Oro har, ondoko hauek atxikipena edo konturako sarrera
egin behar dute betebehar honi loturiko errentaren bat ordaintzen
dutenean:

a) Pertsona juridikoek eta gainerako erakundeek, are jabe-
erkidegoek eta errenta-eratxikipenaren araubidean dauden era-
kundeek ere.

b) Jarduera ekonomikoren bat egiten duten Pertsona Fisikoen
Errentaren gainekeo Zergaren zergadunek, jardueran errentaren bat
ordaintzen dutenean.

c) Egoitza Spainian ez duten pertsona fisiko, juridiko eta gai-
nerako erakundeek, Spainian establezimendu iraunkorren bidez
jarduten badute.

d) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duten pertsona fisikoek
eta pertsona juridikoek eta gainerako erakundeek, bertan esta-
blezimendu iraunkorrik gabe dihardutenek, ordaintzen dituzten lana-
ren etekinei dagokienez eta atxikipena edo konturako sarrera egin
beharra dakarten gainerako etekinei dagokienez, baldin eta ete-
kin horiek gastu kengarriak badira Ez-egoiliarren Errentaren gai-
neko Zergari buruzko abenduaren 5eko 12/2013 Foru Arauko 24.
artikuluko 2. idatz-zatian aipatzen diren errentak lortzeko.

Pertsona edo erakunde batek ez du errentari ordaintzen ordain-
keta egiteko bitartekotza-lana besterik egiten ez duenean.

Hauxe da ordainketa egiteko bitartekotza hutsa: hirugarren baten
kontura eta agindura diru-kopuru bat ordaintzea.

Ez dira hartuko ordainketa egiteko bitartekotza-lantzat ondo-
ren aipatuko diren eragiketak. Horrenbestez ondoko kasu hauetan
aurrean aipatutako pertsonak eta erakundeek nahitaez egin behar
dituzte atxikipena eta sarrera:

— Spainiako lurraldean bizi direnen atzerriko jabetza-baloi-
reak dituztenean gordailatuta edo halako baloreen ondoriozko
errenten kobrantza kudeatzen dutenean (ezinbestekoa da
errentei Spainian atxikipenik ez aplikatzea).

— Langileei Gizarte Segurantzaren konturako prestazioak ordain-
tzen dizkietenean.

aprobadas por el Decreto Foral Normativo 1/1991, de 30
de abril, o bien, en algún otro epígrafe que faculte para la
actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes
inmuebles urbanos, y aplicando al valor catastral de los inmu-
bles destinados al arrendamiento o subarrendamiento las
reglas para determinar la cuota establecida en los epígra-
fes del citado grupo 861, no hubiese resultado cuota cero.

A estos efectos, el arrendador deberá acreditar frente al arren-
datario el cumplimiento del citado requisito, en los términos que
establezca el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

i) Los rendimientos procedentes de la devolución de la prima
de emisión de acciones o participaciones y de la reducción de
capital con devolución de aportaciones, salvo que procedan de bene-
ficios no distribuidos, de acuerdo con lo previsto en el segundo párra-
fo de la letra a) del apartado 2 del artículo 41 de la Norma Foral
del Impuesto.

j) Las contribuciones o aportaciones empresariales a Enti-
dades de Previsión Social Voluntaria, planes de pensiones, planes
de previsión social empresarial o Mutualidades de Previsión
Social, en los términos previstos en el presente Reglamento.

k) Las ganancias patrimoniales derivadas del reembolso o
transmisión de participaciones o acciones en instituciones de inves-
tigación colectiva cuando de conformidad con lo establecido en el artí-
culo 48 de la Norma Foral del Impuesto no proceda su cómputo,
así como las derivadas del reembolso o transmisión de participa-
ciones o acciones en los fondos y sociedades regulados por el artí-
culo 79 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de
instituciones de inversión colectiva, aprobado por el Real Decre-
to 1.082/2012, de 13 de julio.

l) Las rentas que se pongan de manifiesto por aplicación de
lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral
11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 83.—Obligados a retener o ingresar a cuenta

1. Con carácter general, estarán obligados a retener o
ingresar a cuenta, en cuanto satisfagan rentas sometidas a esta
obligación:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las
comunidades de propietarios y las entidades en régimen de atri-
bución de rentas.

b) Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las
Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, cuando satis-
fagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no resi-
dentes en territorio español, que operen en él mediante estable-
cimiento permanente.

d) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no resi-
dentes en territorio español, que operen en él sin mediación de estable-
cimiento permanente, en cuanto a los rendimientos de trabajo que
satisfagan, así como respecto de otros rendimientos someti-
dos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deduci-
ble para la obtención de las rentas a que se refiere el apartado 2
del artículo 24 de la Norma Foral 12/2013, de 5 de diciembre, del
Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

No se considerará que una persona o entidad satisface ren-
tas cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago.

Se entenderá por simple mediación de pago el abono de una
cantidad por cuenta y orden de un tercero.

No tienen la consideración de operaciones de simple media-
ción de pago las que se especifican a continuación. En consecuencia,
las personas y entidades antes señaladas estarán obligadas a rete-
ner e ingresar en los siguientes supuestos:

— Cuando sean depositarias de valores extranjeros propie-
dad de residentes en territorio español o tengan a su car-
go la gestión de cobro de las rentas derivadas de dichos
valores, siempre que tales rentas no hayan soportado reten-
ción previa en España.

— Cuando satisfagan a su personal prestaciones por cuenta
de la Seguridad Social.

- Langileei hirugarrenek emandako eskupekoak, zerbitzuen ordainsariak eta antzekoak ordaintzen dizkietenean.
- Nekazaritzako kooperatibek, euren kideen ustiapenetako produktuak banatzen edo merkaturatzenten dituztenean.

2. Kontuan eduki:

a) Erakunde egoiliarrek eta establezimendu iraunkorrek euren zerbitzuan ari diren zergadunei atxikipenak egin behar dizkiete, baldin eta zergadunekin Sozietateen gaineko Zergari buruko Foru Arauko 42. artikulan adierazitako lotura duen beste era-kunde batek, egoiliarra izan nahiz ez, zergadun horiei lanaren etekinak ordaintzen badizkie,edo Euskal Autonomia Erkidegoan dagoen establezimendu iraunkorraren titularra den atzerriko erakundeak establezimendu iraunkorreko langileei lanaren etekinak ordaintzen badizkie.

b) Finantza-aktiboen gaineko eragiketetan ondoko hauek egin behar dute atxikipena:

- 1gn. Finantza-aktiboen amortizazioan edo itzulketan lortutako etekinetan, pertsona edo erakunde jaulkitzaileak. Hala ere, finantza-erakunde bat aginduz gero eragiketa horiek egiteko, atxikipena eragiketaren ardura daukan finantza-erakundeak egin behar du.

Jaulki ostean finantza-aktibo bihurtutako igorpen-tresnen kasuan, tresnak mugaeguneratutakoan atxikipena egin behar duena fede-emaile publikoa edo tresna hori kobratzeko aurkezteamen esku hartzen duen finantza-erakunde da.

- 2gn. Finantza-aktiboen eskualdaketan lortutako etekinetan (aurreko zenbakian aipatu diren igorpen-tresnak barnean sartuta), eskualdaketa hori finantza-erakunde baten edo batzuen bitartez bideratzen bada, eskualdatzailearen kontura jarduten duen bankua, kutxa edo finantza-erakundea.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzeko, eskualdaztaleak finantza-aktiboak saltzeko agindua ematen dion bankuak, kutxak edo finantza-erakundeak haren kontura diharduela pentsatuko da.

- 3gn. Aurreko idatz-zatietai aipatzen ez diren kasuetan eragiketan nahitaez parte hartu behar duen fedemaile publikoak egin behar du atxikipena.

c) Herri Zorraren baloreen eskualdaketetan, eragiketan aritu den Herri Zorraren Merkatuko erakunde kudeatzaileak egin behar du atxikipena.

d) Talde-inbertsioko erakundeen kapital edo ondareko akzio edo partaidetza adierazgarrien eskualdaketetan ondokoek egin behar dute atxikipena edo konturako sarrera:

- 1gn. Inbertsio-funts bateko partaidetza itzuliz gero, sozietate kudeatzaileak. Salbuespina: partaidetza partaideen kontura ari den erakunde merkaturatzale baten izenean erregistratuta badago, erakunde horrek egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.

- 2gn. Kapital aldakorreko inbertsio-sozietate batek, burtsan edo baloreak negoziatzeko bestelako merkatu edo sistema batean akziorik ez daukan batek, zergadunak zuzean edo merkaturatzale baten bidez berari eskuratutako akzioak berrerosten baditu, sozietateak berak. Salbuespina: sozietate kudeatzaile batek esku hartu badu, berak egin behar du.

- 3gn. Egoitza atzerrian daukaten talde-inbertsioko erakundeen kasuan, erakunde merkaturatzaleek edo haien akzio nahiz partaidetzak merkaturatzerako ahalmena duten bitartekariekin, eta sorospidez, itzulketa egiten dutenean, balizko harpidedunen artean baloreak jarri edo banatzeaz arduraturako erakundeak edo erakundeek.

- Cuando satisfagan a su personal cantidades desembolsadas por terceros en concepto de propina, retribución por el servicio u otros similares.
- Tratándose de Cooperativas Agrarias, cuando distribuyan o comercialicen los productos procedentes de las explotaciones de sus socios.

2. En particular:

a) Están obligados a retener las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes cuando se satisfagan a éstos rendimientos del trabajo por otra entidad, residente o no residente, vinculada con aquéllas en los términos previstos en el artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o por el titular en el extranjero del establecimiento permanente radicado en el País Vasco.

b) En las operaciones sobre activos financieros estarán obligados a retener:

- 1.º En los rendimientos obtenidos en la amortización o reembolso de los activos financieros, la persona o entidad emisora. No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de esas operaciones, el obligado a retener será la entidad financiera encargada de la operación.

Cuando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento estará obligado a retener el fedatario público o institución financiera que intervenga en su presentación al cobro.

- 2.º En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere el número anterior, cuando se canalice a través de una o varias instituciones financieras, el banco, caja o entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.

A los efectos de lo dispuesto en este número, se entenderá que actúa por cuenta del transmitente el banco, caja o entidad financiera que reciba de aquél la orden de venta de los activos financieros.

- 3.º En los casos no recogidos en los apartados anteriores, el fedatario público que obligatoriamente debe intervenir en la operación.

c) En las transmisiones de valores de la Deuda del Estado deberá practicar la retención la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

d) En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, deberán practicar retención o ingreso a cuenta las siguientes personas o entidades:

- 1.º En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras, salvo por las participaciones registradas a nombre de entidades comercializadoras por cuenta de participes, respecto de las cuales serán dichas entidades comercializadoras las obligadas a practicar la retención o ingreso a cuenta.

- 2.º En el caso de recompra de acciones por una sociedad de inversión de capital variable cuyas acciones no cotizan en bolsa ni en otro mercado o sistema organizado de negociación de valores, adquiridas por el contribuyente directamente o a través de comercializador a la sociedad, la propia sociedad, salvo que intervenga una sociedad gestora; en este caso, será ésta.

- 3.º En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, las entidades comercializadoras o los intermediarios facultados para la comercialización de las acciones o participaciones de aquéllas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

4gn. Zerbitzugintza askean ari diren erakunde kudeatzaleen kasuan, zerga-neurri batzuk onetsi dituen apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauko bosgarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera izendatutako ordezkariak.

5gn. Aurreko zenbakiek bat etorriz atxikipena bidezkoa ez den kasuetan, eskualdaketa egiten edo itzulketa lortzen duen baziadetako edo partaideak konturako ordainketa egin behar du. Konturako ordainketa hori araudi honen 95., 96.1. eta 97. artikuluetan dauden araukin bat etorrik egingo da.

e) Zerbitzugintza askean ari diren aseguru-erakundeek Espanian egiten dituzten eragiketetan, zerga-neurri batzuk onetsi dituen apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauko laugarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera izendatutako ordezkariak egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.

f) Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliartutako pensio-funts batek Espanian merkaturatzen baditu Espaniako lege-riari lotuta dauden laneko pensio-planak, laneko pensio-funtsen jarduerak eta gainikuspena arautzen dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/EE Zuzentarauan ezarritakoaren arabera, Zergari buruzko Foru Arauko 107. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritakoarekin bat etorriz izendatutako ordezkariak egin behar ditu atxikipena eta konturako sarrera.

3. Atxikipena egin behar duten subjektuek sarrera Bizkaiko Foru Aldundiari egin beharra onartu behar dute; hura ez betetzeak ez ditu salbuetsiko bestea egin beharretik.

Etekina Bizkaiko Foru Aldundiak ordaintzen badu, atxikipena eta berari dagokion sarrera zuzenean egingo dira.

84. artikulua.—Atxikipenaren edo konturako sarraren zenbatekoa

1. Atxikipenaren zenbatekoa izango da atxikipen-oinarriari dagokion atxikipen-tasa aplikatzean lortzen den emaitza; izan ere, tasa hori hurrengo II. kapituluan ezarritakoaren araberakoa izango da. Atxikipen-oinarria ordaindutako guztirako zenbatekoa izango da. Hala ere, kontuan hartuko da bai araudi honetako 87. artikuluan lanaren etekinez xedatzen dena, bai 92. artikuluan kapital higigarriaren etekinez xedatutakoa, bai eta 96. artikuluan inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketatetik edo itzulketetatik datozen ondare-irabaziez xedatutakoa ere.

2. Gauzazko ordainsariengatik egin beharreko konturako ordainketaren zenbatekoa kalkulatzeko hurrengo III. kapituluan ezarritakoaren araberako ehuneko aplikatu behar zaio ordainsarien balioari (hau araudi honetan ezarritakoaren arabera kalkulatu behar da).

85. artikulua.—Noiz sortzen den atxikipena edo konturako sarrera egin beharra

1. Oro har, atxikipena edo konturako sarrera egin beharra errentak ordaintzen diren unean sortzen da.

2. Kapital higigarriaren etekinen eta talde-inbertsioko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketan edo itzulketan sortutako ondare-irabaziei dagokienez araudi honetako 93. eta 97. artikuluetan ezarritakoa aplikatu behar da, hurrenez hurren.

86. artikulua.—Atxikipenak eta konturako sarrerak: aldi-egozketa

Atxikipenak eta konturako sarrerak atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaien errentak egozten diren epealdiari egotzi behar dizkiote zergadunek, noiz egin diren kontuan hartu gabe.

4º En el caso de gestoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, el representante designado de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional quinta de la Norma Foral 2/2004, de 6 de abril, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias.

5º En los supuestos en que no proceda la práctica de retención conforme a los números anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o participante que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en los artículos 95, 96.1 y 97 de este Reglamento.

e) En las operaciones realizadas en España por entidades aseguradoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, estará obligado a practicar retención o ingreso a cuenta el representante designado de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional cuarta de la Norma Foral 2/2004, de 6 de abril, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias.

f) En las operaciones realizadas por fondos de pensiones domiciliados en otro Estado de la Unión Europea que desarrollen planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, conforme a lo previsto en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, estará obligado a practicar retención e ingreso a cuenta el representante que hayan designado conforme a lo previsto en el apartado 1 del artículo 107 de la Norma Foral del Impuesto.

3. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral de Bizkaia, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral de Bizkaia, se efectuará de forma directa.

Artículo 84.—Importe de la retención o ingreso a cuenta

1. El importe de la retención será el resultado de aplicar a la base de retención el tipo de retención que corresponda de acuerdo con lo previsto en el Capítulo II siguiente. La base de retención será la cuantía total que se satisfaga o abone, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 87 para los rendimientos del trabajo, en el artículo 92 para los rendimientos de capital mobiliario y en el artículo 96 para las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, de este Reglamento.

2. El importe del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones en especie será el resultado de aplicar al valor de las mismas, determinado según las normas contenidas en este Reglamento, el porcentaje que corresponda de acuerdo con lo previsto en el Capítulo III siguiente.

Artículo 85.—Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta

1. Con carácter general, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se satisfagan o abonen las rentas correspondientes.

2. En los supuestos de rendimientos del capital mobiliario y ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, se atenderá a lo previsto, respectivamente, en los artículos 93 y 97 de este Reglamento.

Artículo 86.—Imputación temporal de las retenciones o ingresos a cuenta

Las retenciones o ingresos a cuenta se imputarán por los contribuyentes al período en que se imputen las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, con independencia del momento en que se hayan practicado.

II. KAPITULUA
ATXIKIPENEN KALKULUA
1. ATALA
LANAREN ETEKINAK

87. artikulua.—*Lanaren etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoia*

1. Lanaren etekinen gainean egin beharreko atxikipena kalkulatzeko lanaren etekinen zenbateko osoari jarraian azalduko diren ehunekoetatik egokia aplikatu behar zaio:

a) Oro har, zergadunaren etekinak eta inguruabar pertsonalak kontuan harturik hurrengo artikuluko taularen eta jarraibideen arabera aplikatu behar den ehunekoa.

b) Administrazio kontseiluetako, horien ordezko batzordeetako eta beste ordezkartz-organoetako administratzaille eta kide izateagatik jasotako ordainsarien gaineko atxikipen-ehunekoa %35 izango da.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa aplikatzeko, lanaren errenta jakin batzuei Zergari buruzko Foru Arauko 19. edo 20. artikulan aipatutako ehunekoak aplikatu behar bazaizkie, errenta horien zenbateko osoa kalkulatzeko aipatu ehuneko horiek erabiliko dira.

3. Jasotzaile bati lanaren errentak diruz eta gauzaz ordainzen zaizkionean, atxikipena ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da.

4. Atxikipen-ehunekoa kalkulatzeko kontuan eduki behar dira aurreikusi daitzkeen diruzko zein gauzazko ordainsariak, finkoak zein aldakorrak.

Hala eta guztiz ere, atxikipen-ehunekoa kalkulatzeko kontuan hartuko den oinarrian ez dira sartuko borondatzeko gizarte aurreikuspeneko erakundeen baziak babesleek ordaindutako kontribuzioak, ez eta enpresek pentsio-planetara, enpresako gizarte aurreikuspeneko planetara edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateetara egindako ekarpeneak ere, baldin eta kontribuzio eta ekarpene horiek zerga-oinarrizko orokorra murritzen badute ordaindutako ordainsariei Zergari buruzko Foru Arauko 71. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritakoa aplikatuz gehienez ateratzen den mugaraino.

Atxikipen-oinarritik kanpo geratuko dira, halaber, kooperatibetako baziak langileen edo lan-baziak gizarte- eta laguntza-estaldurarako, xedapen arauemaileak betez, kooperatibek Gizarte Segurantzari langile autonomoen araubide berezian ordaintzen dizkioten kotizazioak.

Ordaindutako diru etekinetatik kenduko da aurreko paragrafoetan aipatutako ehunekoa ordaindutako kontraprestazio eta onura guztiei aplikatuz ateratzen den zenbatekoia.

88. artikulua.—*Atxikipen-ehuneko taula eta ehunekoen aplikatzeko erregelak*

1. Atxikipen-ehuneko taula orokorra.

| Urteko etekinak, zenbatekoa (euroak) | | Ondorengoen kopurua | | | | | | | |
|---|-----------|---------------------|----|----|---|---|---|---------|--|
| Honetatik | Honetara | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Gehiago | |
| 0,01 | 11.690,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 11.690,01 | 12.160,00 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 12.160,01 | 12.670,00 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 12.670,01 | 13.220,00 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 13.220,01 | 13.820,00 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 13.820,01 | 14.480,00 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 14.480,01 | 15.210,00 | 6 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 15.210,01 | 16.010,00 | 7 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 16.010,01 | 17.210,00 | 8 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 17.210,01 | 18.620,00 | 9 | 7 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 | |
| 18.620,01 | 19.960,00 | 10 | 9 | 7 | 4 | 0 | 0 | 0 | |
| 19.960,01 | 21.470,00 | 11 | 10 | 8 | 5 | 1 | 0 | 0 | |
| 21.470,01 | 22.960,00 | 12 | 11 | 9 | 6 | 3 | 0 | 0 | |
| 22.960,01 | 24.350,00 | 13 | 12 | 10 | 8 | 4 | 1 | 0 | |
| 24.350,01 | 26.650,00 | 14 | 13 | 11 | 9 | 6 | 3 | 0 | |

CÁLCULO DE LAS RETENCIONES
SECCIÓN 1.^a
RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

Artículo 87.—Importe de las retenciones sobre rendimientos del trabajo

1. La retención a practicar sobre los rendimientos del trabajo será el resultado de aplicar a la cuantía íntegra de las rentas del trabajo que se satisfagan o abonen el porcentaje que corresponda de los siguientes:

a) Con carácter general el que, en función de la cuantía de los rendimientos y de las circunstancias personales del contribuyente, resulte de acuerdo con la tabla e instrucciones contenidas en el artículo siguiente.

b) Cuando se trate de retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos, el porcentaje de retención será del 35 por 100.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, si a determinadas rentas del trabajo les resultasen de aplicación los porcentajes a los que se refieren los artículos 19 ó 20 de la Norma Foral del Impuesto, la cuantía íntegra de dichas rentas se obtendrá por la aplicación de los citados porcentajes.

3. Cuando se satisfagan o abonen rentas del trabajo dinerarias y en especie a un mismo perceptor, se practicará retención sobre la totalidad de las contraprestaciones o utilidades satisfechas.

4. El porcentaje de retención se calculará teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie, tanto fijas como variables que sean previsibles.

No obstante, no formarán parte de la base a tener en cuenta para calcular el porcentaje de retención las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria ni las contribuciones empresariales a los planes de pensiones, a los planes de previsión social empresarial y a las mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible general hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 71 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

Asimismo, no formarán parte de la base de retención las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

El importe resultante de aplicar el porcentaje referido en los párrafos anteriores a la totalidad de las contraprestaciones y utilidades satisfechas se reducirá de los rendimientos dinerarios abonados.

Artículo 88.—Tabla de porcentajes de retención y reglas para su aplicación

1. Tabla general de porcentajes de retención.

| Importe Rendimiento Anual (€) | | Número de descendientes | | | | | | | |
|-------------------------------|-----------|-------------------------|----|----|---|---|---|-----|--|
| Desde | Hasta | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | más | |
| 0,01 | 11.690,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 11.690,01 | 12.160,00 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 12.160,01 | 12.670,00 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 12.670,01 | 13.220,00 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 13.220,01 | 13.820,00 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 13.820,01 | 14.480,00 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 14.480,01 | 15.210,00 | 6 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 15.210,01 | 16.010,00 | 7 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 16.010,01 | 17.210,00 | 8 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 17.210,01 | 18.620,00 | 9 | 7 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 | |
| 18.620,01 | 19.960,00 | 10 | 9 | 7 | 4 | 0 | 0 | 0 | |
| 19.960,01 | 21.470,00 | 11 | 10 | 8 | 5 | 1 | 0 | 0 | |
| 21.470,01 | 22.960,00 | 12 | 11 | 9 | 6 | 3 | 0 | 0 | |
| 22.960,01 | 24.350,00 | 13 | 12 | 10 | 8 | 4 | 1 | 0 | |
| 24.350,01 | 26.650,00 | 14 | 13 | 11 | 9 | 6 | 3 | 0 | |

| Urteko etekinak, zenbatekoa (euroak) | | Ondorengoen kopurua | | | | | | |
|---|-------------|---------------------|----|----|----|----|----|---------|
| Honetatik | Honetara | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Gehiago |
| 26.650,01 | 29.160,00 | 15 | 14 | 13 | 10 | 8 | 4 | 0 |
| 29.160,01 | 32.190,00 | 16 | 15 | 14 | 12 | 10 | 6 | 0 |
| 32.190,01 | 36.300,00 | 17 | 16 | 15 | 13 | 11 | 8 | 0 |
| 36.300,01 | 39.270,00 | 18 | 17 | 16 | 15 | 13 | 10 | 3 |
| 39.270,01 | 42.310,00 | 19 | 18 | 17 | 16 | 14 | 12 | 5 |
| 42.310,01 | 45.450,00 | 20 | 19 | 18 | 17 | 15 | 13 | 7 |
| 45.450,01 | 48.950,00 | 21 | 20 | 20 | 18 | 17 | 15 | 9 |
| 48.950,01 | 52.900,00 | 22 | 21 | 21 | 19 | 18 | 16 | 11 |
| 52.900,01 | 56.270,00 | 23 | 22 | 22 | 21 | 19 | 18 | 12 |
| 56.270,01 | 60.000,00 | 24 | 23 | 23 | 22 | 21 | 19 | 14 |
| 60.000,01 | 64.280,00 | 25 | 25 | 24 | 23 | 22 | 20 | 16 |
| 64.280,01 | 69.190,00 | 26 | 26 | 25 | 24 | 23 | 22 | 17 |
| 69.190,01 | 74.420,00 | 27 | 27 | 26 | 25 | 24 | 23 | 19 |
| 74.420,01 | 79.070,00 | 28 | 28 | 27 | 26 | 25 | 24 | 20 |
| 79.070,01 | 84.310,00 | 29 | 29 | 28 | 27 | 25 | 22 | |
| 84.310,01 | 90.320,00 | 30 | 30 | 29 | 29 | 28 | 27 | |
| 90.320,01 | 97.240,00 | 31 | 31 | 30 | 30 | 29 | 25 | |
| 97.240,01 | 104.860,00 | 32 | 32 | 31 | 31 | 30 | 29 | |
| 104.860,01 | 113.250,00 | 33 | 33 | 32 | 32 | 31 | 28 | |
| 113.250,01 | 123.460,00 | 34 | 34 | 33 | 33 | 32 | 29 | |
| 123.460,01 | 135.230,00 | 35 | 35 | 35 | 34 | 33 | 31 | |
| 135.230,01 | 148.600,00 | 36 | 36 | 36 | 35 | 35 | 32 | |
| 148.600,01 | 164.240,00 | 37 | 37 | 37 | 36 | 36 | 35 | |
| 164.240,01 | 183.560,00 | 38 | 38 | 38 | 37 | 37 | 36 | |
| 183.560,01 | 203.570,00 | 39 | 39 | 39 | 38 | 38 | 36 | |
| 203.570,01 | Hortik gora | 40 | 40 | 40 | 39 | 39 | 38 | |

2. Taula aplikatzeko erregela orokorrak.

- 1gn. Taula aplikatzeko kontuan hartu behar diren ondoren-koak Zergari buruzko Foru Arauko 79. artikuluan aipatutako kenkarirako eskubidea sortzen dutenak baino ez dira. Horri dagokionez, familiaren egoera izango da, egutegiko urteko lehenengo egunean dagoena, edo harremanen hasierako egunekoak, baldin eta harremanok hasi badira egutegiko urtearen lehenengo egunaren ondoren.
- Ez dira kontuan hartuko atxipenak aplikatzet den zer-galdian 30 urte baino gehiago beteko dituzten ondo-rengoa, Zergari buruzko Foru Arauko 82. artikuluan aipatutako kenkarirako eskubidea sortzen dutenean izan ez
- 2gn. Taula aplikatzen denean kontuan hartu behar den ordain-sari kopurua hartukizun osoaren arabera zehaztuko da, zergadunak, kontratuko arau edo hizpaketa aplikag-riak eta aurreikus daitezkeen gainerako inguruabarrik direla bide, egutegiko urtean hartuko bide dituen diruko eta gauzazko ordainsariak kontuan harturik.
- Urteko hartukizun osoan, hartu bide diren ordainsari fin-koez gain aldakorrik ere sartuko dira.
- Ordainsari horietariko bat Zergari buruzko Foru Arau-ko 19. edo 20. artikuluetan xedatutakoa aplikatu behar bazaio, ordainsariaren gaineko atxikipenaren ehuñekoa kalkulatzeko, etekina aipatutako artikuluetan adierazi-tako ehuñekoetatik egokia dena aplikatuz sortzen den kopurua izango da.
- 3gn. Hala ezarritako atxikipen-ehuñekoa ordaindutako ordain-sari guztiei aplikatuko zaie. Ordainsari horietariko bat Zergari buruzko Foru Arauko 19. edo 20. artikuluetan xedatutakoa aplikatu behar bazaio, kalkulatutako atxi-kipen-ehuñekoa 19. eta 20. artikuluetan ezarritakoaren araberako ehuñekoa aplikatzearen emaitzako etekinari aplikatuko zaio.

Urtean zehar ordainsarien kopurua aldatzen bada, beste atxikipen-ehuñeko bat kalkulatu behar da aldaketa kontuan hartuta. Ehuñeko berria aldaketa gertatuz gerotzik soilik aplikatuko da.

Urtebetetik beherako kontratu edo harremanaren hasie-ran ezarritako iraunaldia amaitutakoan langileak enple-gatzaile berari zerbitzuak egiten jarraitzen badu, edo egutegiko urtea amaitu aurretik berriro hasten bada haren zerbitzuan lanean, beste atxikipen-ehuñeko bat kalku-

| Importe Rendimiento Anual (€) | | Número de descendientes | | | | | | |
|----------------------------------|-------------|-------------------------|----|----|----|----|----|-----|
| Desde | Hasta | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | más |
| 26.650,01 | 29.160,00 | 15 | 14 | 13 | 10 | 8 | 4 | 0 |
| 29.160,01 | 32.190,00 | 16 | 15 | 14 | 12 | 10 | 6 | 0 |
| 32.190,01 | 36.300,00 | 17 | 16 | 15 | 13 | 11 | 8 | 0 |
| 36.300,01 | 39.270,00 | 18 | 17 | 16 | 15 | 13 | 10 | 3 |
| 39.270,01 | 42.310,00 | 19 | 18 | 17 | 16 | 14 | 12 | 5 |
| 42.310,01 | 45.450,00 | 20 | 19 | 18 | 17 | 15 | 13 | 7 |
| 45.450,01 | 48.950,00 | 21 | 20 | 20 | 18 | 17 | 15 | 9 |
| 48.950,01 | 52.900,00 | 22 | 21 | 21 | 19 | 18 | 16 | 11 |
| 52.900,01 | 56.270,00 | 23 | 22 | 21 | 19 | 18 | 16 | 12 |
| 56.270,01 | 60.000,00 | 24 | 23 | 23 | 22 | 21 | 19 | 14 |
| 60.000,01 | 64.280,00 | 25 | 25 | 24 | 23 | 22 | 20 | 16 |
| 64.280,01 | 69.190,00 | 26 | 26 | 25 | 23 | 22 | 22 | 17 |
| 69.190,01 | 74.420,00 | 27 | 27 | 26 | 25 | 24 | 23 | 19 |
| 74.420,01 | 79.070,00 | 28 | 28 | 27 | 26 | 25 | 24 | 20 |
| 79.070,01 | 84.310,00 | 29 | 29 | 28 | 27 | 27 | 25 | 22 |
| 84.310,01 | 90.320,00 | 30 | 30 | 29 | 29 | 28 | 27 | 23 |
| 90.320,01 | 97.240,00 | 31 | 31 | 30 | 30 | 29 | 28 | 25 |
| 97.240,01 | 104.860,00 | 32 | 32 | 31 | 31 | 30 | 29 | 26 |
| 104.860,01 | 113.250,00 | 33 | 33 | 32 | 32 | 31 | 30 | 28 |
| 113.250,01 | 123.460,00 | 34 | 34 | 33 | 33 | 32 | 32 | 29 |
| 123.460,01 | 135.230,00 | 35 | 35 | 35 | 34 | 33 | 33 | 31 |
| 135.230,01 | 148.600,00 | 36 | 36 | 36 | 35 | 35 | 34 | 32 |
| 148.600,01 | 164.240,00 | 37 | 37 | 36 | 36 | 36 | 35 | 34 |
| 164.240,01 | 183.560,00 | 38 | 38 | 37 | 37 | 36 | 35 | 35 |
| 183.560,01 | 203.570,00 | 39 | 39 | 39 | 38 | 38 | 38 | 36 |
| 203.570,01 | en adelante | 40 | 40 | 40 | 39 | 39 | 39 | 38 |

2. Reglas generales para la aplicación de la tabla.

- 1.^º El número de descendientes a tener en cuenta para la aplicación de la tabla será el de aquéllos por los que se tenga derecho a la deducción prevista en el artículo 79 de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, la situación familiar será la existente el día primero del año natural, o el día de inicio de la relación cuando ésta hubiera comenzado con posterioridad a aquella fecha.
- No se computarán los descendientes que vayan a cumplir más de 30 años en el período impositivo en el que sea de aplicación la retención, salvo que dichos descendientes originen el derecho a practicar la deducción contemplada en el artículo 82 de la Norma Foral del Impuesto.
- 2.^º El volumen de retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla se determinará en función de la percepción íntegra, teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie que, de acuerdo con las normas o estipulaciones contractuales aplicables y demás circunstancias previsibles, vaya normalmente a percibir el contribuyente en el año natural.
- La percepción íntegra anual también incluirá tanto las retribuciones fijas como las variables previsibles.
- Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 19 o 20 de la Norma Foral del Impuesto, para el cálculo del porcentaje de retención se computará como rendimiento el resultante de aplicar el porcentaje de integración que corresponda de los señalados en los citados artículos.
- 3.^º El porcentaje de retención así determinado se aplicará a la totalidad de las retribuciones que se abonen o satisfagan. Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 19 o 20 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje de retención calculado se aplicará sobre el rendimiento resultante de aplicar el porcentaje que corresponde de los señalados en los citados artículos 19 y 20.
- Cuando durante el año se produzcan variaciones en la cuantía de las retribuciones, se calculará un nuevo porcentaje teniendo en cuenta las alteraciones producidas. Este nuevo porcentaje se aplicará, exclusivamente, a partir de la fecha en que se produzcan las referidas variaciones.
- Si al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación de duración inferior al año el trabajador continuase prestando sus servicios al mismo empleador, o volviese a hacerlo dentro del año natural, se calculará un nuevo porcentaje de retención teniendo en cuenta tanto las retri-

latu beharko da eta horretarako kontuan hartuko dira bai lehenago hartu dituen ordainsariak eta bai aurrerantzean hartuko bide dituenak, beti ere egutegiko urte batean.

- 4gn. Aurreko idatz-zatietan ezarritakoaren araberako atxikipen-ehunekoa ezin da izan %15 baino txikiagoa, etekinak besteren menpeko lan-harreman berezien ondoriozkoak badira, edo %2 baino txikiagoa, urtebetetik beherako kontratu edo harremanen kasuan.

Hala ere, aurreko paragrafoan aipatutako %15eko gutxieneo atxikipen-ehunekoa ezin zaie aplikatu presondegietan zigortuta daudenek etekinei, ez eta pertsona ezinduen lan-harreman berezien etekinei ere.

3. Taula aplicatzeko arau zehatzak.

- 1gn Etekinak pentsioak edo hartzeko pasiboak badira, ondorengo bat duten zergadunei taulan dagokien zutabeen ageri diren atxikipen-ehunekoa aplikatu behar zaizkie.

Aplikatu beharreko atxikipen-ehunekoa zehazteko, ez beste ezertarako, ekitaldian zehar pentsiodun edo hartzeko pasiboen titular bihurtu direnek jasotako pentsioen edo hartzeko pasiboen urteko kopuruak kalkulatuko dira.

Hala ere, zergadunak atxikipenen taula orokorra aplikatzea aukeratu ahal izango du, bere inguruabar pertsonalen arabera, eta hala egiten badu ez da urteko kopuru kalkulatu beharko.

- 2gn. Etekinak enplegatzaillekiko noizean behin eta egunero harremanen ondorioz giza lanetan edo eguneko lansaritan jasotzen dituzten eskulangileen kasuan, taula aplikatzean kontuan eduki beharreko zenbatekoak kalkulatzeko ondoko eragiketa egin behar da: 100ez biderkatu jasotako giza lanaren edo eguneko soldataren zenbatekoak.

- 3gn. Arrantzontziako langileek ordainsari gisa, ordainsari osoa zein partziala, arrantz-baloaren edo haren boluenaren parte bat jasotzen badute, atxikipenaren ehunekoa Gizarte Segurantzaren Itsasoko Langileen Araubide Berezian daudenek kotizazio oinarriak finkatzeko urtero Lan eta Gizarte Gaietako Ministerioak ematen duen aginduko 2. taldean Bizkairako ezarritako oinarrien arabera kalkulatuko da, arrantzontzien erregistro gordineko tona kopuria gorabehera.

Aurreko paragrafoan xedatutako eragotzi gabe, erregistro gordinean 150 tona baino gehiago dituzten inguraketa modalitateko arrantzontziako arrantza teknikarien eta makineriako buruen kasuan, aipatutako oinarriak bikoitzu egingo dira.

Atxikipen-ehunekoa inolaz ere ezin da izan %2 baino gutxiago.

- 4gn. Lanaren etekinen jasotzaileak, epaile batzen ebazpena dela bide, konpentsazio-pentsioa eman behar badio bere ezkontideari edo izatezko bikotekideari, horren zenbatekoari atxikipen-ehunekoa kalkulatzeko kontuan haritu beharreko ordainsarien zenbatekoak kendu ahal zaio.

Horretarako, zergadunak murrizketaren berri eman behar dio ordaintzaileari araudi honetako 107. artikuluan ezarri den bezala, bai eta pentsioa ezarri duen epailearen ebazpenaren hitzez hitzezko lekuko-agiria ere.

Erregela honetan ezarritako murrizketa aplikatzeko ezinbestekoa da langileak kontratu mugagabea edukitzea. Gainera, epaileak pentsioa emateko agintzen duen zergaldieren hurrengo zergalditik aurrera soiliik aplikatu ahal izango da.

Erregela honetan ezarritako kasuetan kalkuluaren emaitzako atxikipen-ehunekoa %2 baino gutxiago bada, %2 aplikatuko da.

buciones anteriormente satisfechas como las que normalmente vaya a percibir, siempre dentro del mismo año natural.

- 4º El porcentaje de retención resultante de lo dispuesto en los apartados anteriores no podrá ser inferior al 15 por 100 cuando los rendimientos se deriven de relaciones laborales especiales de carácter dependiente, ni al 2 por 100 en el caso de contratos o relaciones de duración inferior al año.

No obstante, no será de aplicación el mínimo del 15 por 100 de retención a que se refiere el párrafo anterior a los rendimientos obtenidos por los penados en las instituciones penitenciarias ni a los rendimientos derivados de relaciones laborales de carácter especial que afecten a personas con discapacidad.

3. Reglas específicas para la aplicación de la tabla.

- 1º Tratándose de pensiones y haberes pasivos, serán de aplicación los porcentajes de retención de la columna de la tabla correspondientes a contribuyentes con un descendiente.

A los exclusivos efectos de determinar el porcentaje de retención aplicable, procederá la elevación al año de las cantidades que como tales pensionistas o titulares de haberes pasivos perciban quienes adquieran tal condición durante el ejercicio.

No obstante, el contribuyente podrá optar por la aplicación de la tabla general de retenciones atendiendo a la realidad de sus circunstancias personales, sin que en este caso proceda la elevación al año.

- 2º Cuando se trate de trabajadores manuales que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios, consecuencia de una relación esporádica y diaria con el empleador, el volumen de las retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla correspondiente será el resultado de multiplicar por 100 el importe de la peonada o jornal diario percibido.

- 3º Para las retribuciones que perciban las tripulaciones de embarcaciones de pesca, cuando éstas consistan, total o parcialmente, en una participación en el valor de la pesca capturada o en el volumen de la misma, el porcentaje de retención se fijará, en función de las bases específicas establecidas para Bizkaia en el grupo 2.º de la Orden del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales por la que anualmente se fijan las bases de cotización de la Seguridad Social de los Trabajadores del Régimen Especial del Mar, con independencia de las Toneladas de Registro Bruto de los buques.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en el supuesto de técnicos de pesca y jefes de máquinas con jefatura, de buques de pesca con más de 150 Toneladas de Registro Bruto que se dediquen a la modalidad de pesca con cerco, las bases específicas a que se refiere el párrafo anterior se multiplicarán por 2.

En ningún caso, el porcentaje de retención resultante podrá ser inferior al 2 por 100.

- 4º Cuando el perceptor de rendimientos del trabajo estuviese obligado a satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge o pareja de hecho, el importe de ésta podrá disminuir el volumen de retribuciones a tener en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención.

A tal fin, el contribuyente deberá poner en conocimiento de su pagador, en la forma prevista en el artículo 107 de este Reglamento, dicha circunstancia, acompañando testimonio literal de la resolución judicial determinante de la pensión.

La reducción prevista en esta regla sólo resultará aplicable cuando el trabajador prestase sus servicios bajo la vigencia de un contrato de duración indefinida y sólo podrá ser invocada a partir del período impositivo siguiente a aquél en que se hubiese fijado judicialmente la pensión.

En los supuestos contemplados en esta regla, si el porcentaje de retención resultante fuese inferior al 2 por 100, se aplicará este último.

4. Langile aktibo desgaituak.

Langile aktibo desgaituei artikulu honetako 1. idatz-zatian aipatutako atxikipen-ehuneko taula orokorra aplikatuko zaien. Taula orokorraren araberako atxikipen-ehunekoari ondoko eskalan ezarritako puntuak kenduko zaizkio, langilearen egoeraren arabera:

a) %33 eta 65 bitarteko minusbalio-gradua duten langile aktibo desgaituak.

b) %33-65 bitarteko minusbalio-gradua dutela mugitzeko gaitasuna murriztuta duten langile aktibo desgaituak; halakotzat joko dira minusbalio-gradua aintzatetsi, adierazi eta kalifikatzeari buruzko abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuaren III. eranski-neko baremoko A, B edo C letretan adierazitako egoeretako batean daudenak eta baremo horretako D, E, F, G edo H letran 7 puntu edo gehiago dituztenak.

c) %65eko minusbalio-gradua edo handiagoa duten langile aktibo desgaituak.

| Urteko etekinak, zenbatekoa | | Minusbalio-gradua | | |
|-----------------------------|-------------|-------------------|------------------|------------------|
| Honetatik | Honetara | 4.a) idatz-zatia | 4.b) idatz-zatia | 4.c) idatz-zatia |
| 0,01 | 22.960,00 | 9 | 12 | |
| 22.960,01 | 29.160,00 | 7 | 12 | |
| 29.160,01 | 42.310,00 | 6 | 10 | |
| 42.310,01 | 48.950,00 | 5 | 10 | |
| 48.950,01 | 69.190,00 | 4 | 8 | |
| 69.190,01 | 104.860,00 | 3 | 6 | |
| 104.860,01 | 164.240,00 | 2 | 5 | |
| 164.240,01 | Hortik gora | 1 | 3 | |

2. ATALA KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK

89. artikulua.—*Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipenen zenbatekooa*

Kapital higigarriaren etekinetan egin beharreko atxikipenaren zenbatekooa kalkulatzeko atxikipen-oinarriari %19ko tasa aplikatu behar zaio.

90. artikulua.—*Finantza-aktiboen kontzeptua eta sailkapena*

1. Finantza-aktibotzat jotzen dira besteren kapitalak bereganatzea eta erabiltea adierazten duten balore negoziagarriak, haind dokumentatzen diren era kontuan hartu gabe.

2. Etekin implizituko finantza-aktiboen kontzeptuak dira etekina honela kalkulatzen zaienak: jaulkipenean, lehen aldiz merkaturatzean edo endosuan ordaindutako zenbatekoak ken eragiketaren mugaegunean itzultzeko agindutako zenbatekoak, baldin eta eragiketaren etekina, osorik edo zati batean, implizituki, besteren baliabideak eskuratzeko era-biltzen diren balore higigarrienteak edozeinen bitarteaz finkatzen bada.

Jaulkipen-, amortizazio- eta itzulketa-primak etekin implizituen barruan sartuko dira.

Etekin implizituaren kontzeptutik kanpo daude merkaturatzeko primak edo hobariaiak, jaulkipen-prezioaren gainean egindakoak, baldin eta merkatuko praktiken barruan sartzen badira eta beren osoan diru-sarrera badira xedapen honetan araututako finantza-aktiboen jaulki eta zirkulazioan jartzen parte hartzen duen bitartekari edo merkaturatzale finantzarioarentzat.

Etekin implizituko finantza-aktibotzat joko da igorpena egiteko edozein tresna, baita merkataritzako eragiketetan endosua edo eskualdaketa egiten den uneaz gero sortutakoak ere, salbu eta endosu edo lagapena hornitzaleen kreditu baten ordain gisa egiten denean.

3. Etekin esplizituko finantza-aktibotzat hartuko dira norberaren kapitalak hirugarrenei lagatzearen ordainez itundutako korrituak eta beste edozein ordainsari mota sortzen dituztenak, baldin eta aurreko paragrafoan ezarrita dagoen eran etekin implizituen kontzeptuan sartuta ez badaude.

4. Trabajadores activos discapacitados.

A los trabajadores activos discapacitados les será de aplicación la tabla general de porcentajes de retención a que se refiere el apartado 1 de este artículo. Este porcentaje de retención que resulte de la aplicación de la tabla general se minorará en los puntos que señala la siguiente escala, según que el referido trabajador se encuentre en alguna de las siguientes situaciones:

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

b) Trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 que se encuentren en estado carencial de movilidad reducida, entendiéndose por tal los que se encuentren incluidos en alguna de las situaciones descritas en las letras A, B o C del baremo que figura como anexo III del Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre, de procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de minusvalía, o que obtengan 7 o más puntos en las letras D, E, F, G o H del citado baremo.

c) Trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100.

| Importe rendimiento anual | | Grado de minusvalía | | |
|---------------------------|-------------|---------------------|----------------|----------------|
| Desde | Hasta | Apartado 4. a) | Apartado 4. b) | Apartado 4. c) |
| 0,01 | 22.960,00 | 9 | 12 | |
| 22.960,01 | 29.160,00 | 7 | 12 | |
| 29.160,01 | 42.310,00 | 6 | 10 | |
| 42.310,01 | 48.950,00 | 5 | 10 | |
| 48.950,01 | 69.190,00 | 4 | 8 | |
| 69.190,01 | 104.860,00 | 3 | 6 | |
| 104.860,01 | 164.240,00 | 2 | 5 | |
| 164.240,01 | en adelante | 1 | 3 | |

SECCIÓN 2.^a

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

Artículo 89.—*Importe de las retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario*

La retención a practicar sobre los rendimientos del capital mobiliario será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 19 por 100.

Artículo 90.—*Concepto y clasificación de activos financieros*

1. Tienen la consideración de activos financieros los valores negociables representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, con independencia de la forma en que se documenten.

2. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento implícito aquellos en los que el rendimiento se genere mediante diferencia entre el importe satisfecho en la emisión, primera colocación o endoso y el comprometido a reembolsar al vencimiento de aquellas operaciones cuyo rendimiento se fije, total o parcialmente, de forma implícita, a través de cualesquiera valores mobiliarios utilizados para la captación de recursos ajenos.

Se incluyen como rendimientos implícitos las primas de emisión, amortización o reembolso.

Se excluyen del concepto de rendimiento implícito las bonificaciones o primas de colocación, giradas sobre el precio de emisión, siempre que se encuadren dentro de las prácticas de mercado y que constituyan ingreso en su totalidad para el mediador, intermediario o colocador financiero, que actúe en la emisión y puesta en circulación de los activos financieros regulados en esta disposición.

Se considerará como activo financiero con rendimiento implícito cualquier instrumento de giro, incluso los originados en operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmita, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

3. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento explícito aquellos que generan intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como contraprestación a la cesión a terceros de capitales propios y que no esté comprendida en el concepto de rendimientos implícitos en los términos que establece el apartado anterior.

4. Etekin mistoko finantza-aktiboek etekin esplizituko finantza-aktiboen araubideari jarraituko diote, baldin eta sortzen duten mota horretako urteko eskudirua jaulkipenaren unean indarrean dagoen erreferentzia-tasaren berdina edo hura baino handiagoa bada, nahiz eta jaulkipen-, amortizazio- edo itzulketa-baldintzetan era inplizituan beste etekin gehigarriren bat finkatu. Erreferentzia-tasa hori honako hau izango da hiruhileko natural bakoitzean: aurreko hiruhilekoan Estatuaren bonuekin egindako azken enkantean ateratako batez besteko prezioa haztatu eta biribilduari dagokion tasa efektiboaren 100eko 80. Horretarako, lau urteko edo hortik beherako epea duten finantza-aktiboak badira, hiru urterako bonuen enkanteko prezioa hartuko da; lau urteko gorako epea baina gehienez zazpi urteko duten finantza-aktiboak badira, bost urterako bonuen enkanteko prezioa hartuko da; eta, azkenik, epe handiagoa duten finantza-aktiboak badira, Estatuaren hamar, hamabost edo hogei-hamar urterako obligazioen enkanteko prezioa hartuko da. Epearen baterako erreferentzia-tasa zehaztu ezin bada, prestatutako jaulkipenaren epetik hurbileneko epearen erreferentzia-tasa aplikatuko da.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren ondorioetarako, etekin aldakor edo flotatzalea duten finantza-aktiboen jaulkipenei begira, eragiketaren barne-errendimenduaren tasa hartuko da eragiketa horren korritu efektibotzat, eta etekin esplizituak bakarrik hartuko dira kontuan; gainera, tasa hori, hala denean, sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa aldzika finkatzeko balio duen parametroaren hasierako balorazioa erreferentzia hartuta kalkulatuko da.

Aurreko gorabehera, etekin mistoko zor publikoa bada eta prezioen indize bat hartzen bada erreferentziatzat haren kupoia eta amortizazioaren zenbatekoa kalkulatzeko, lehenengo lerroaldeko ehunekoa 100eko 40 izango da.

91. artikulua.—Finantza-aktiboak eskualdatu, itzuli eta amortizatzeko zerga-betekizunak

1. Eskualdaketaren, amortizazioaren edo itzulketaren unean atxikipena egin behar zaien etekin inplizituko tituluak edo finantza-aktiboak eta etekin esplizituko finantza-aktiboak besterengatzen zekiko edo itzultzeo, derrigorrez frogatu behar da aktibo horiek atxikipena egitera behartuta dauden fede-emaile edo finantza-erakundeek parte hartuz eskuratu direla aldez aurretik, eta eragiketa horren prezioa ere frogatu behar da.

Igorpen tresna bat zirkulatzen jarri eta gero finantza-aktibo bihurten denean, jada lehenengo endosu edo lagapena fede-emaile publiko edo finantza-erakunderen baten bitarte egin behar da, endosu-hartzalea edo eskuratzalea finantza-erakunde bat denean izan ezik. Fede-emaile edo finantza-erakundeak dokumentuan agerraziko du hura finantza-aktiboa dela, eta haren lehenengo eskuratzalea edo edukitzailaren identifikazioa jarriko du.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoari dagokienez, pertsona edo erakunde jaulkitzaileak, haren kontura jardutu duen finantza-erakundeak, fede-emaile publikoak edo eskuratzalearen nahiz gordailugilearen kontura jardun edo esku hartzen duen finantza-erakundeak, kasu bakoitzean dagokionak, honako hauek frogatzen dituen agiria luzatu beharko du:

- Eragiketaren eguna eta aktiboaren identifikazioa.
- Eskuratzailaren izena.
- Eskuratzailaren edo gordailugilearen identifikazio fiskaloko zenbakia.
- Eskuraketa-prezioa.

Ziurtagiri horren hiru ale egingo dira: bi ale eskuratzailarei emango zaizkio eta bestea ziurtapena egiten duen pertsonaren edo era-kundearen eskuetan geratuko da.

3. Finantza-erakundeek edo fede-emaile publikoek ez dute bitartekaritza edo kontu-hartzaitza lanik egingo mota honetako aktiboen eskualdaketetan, eskualdatzaileak aktiboen eskuraketa artikulu honetan xedatutakoaren arabera justifikatzen ez duenean.

4. Artikulu honetan aipatutako finantza-aktiboak jaulkitzen dituzten pertsona edo erakundeek ezingo dituzte haien diru-itzulketa-rik egin, edukitzailak aurrez eskuratu dituenik frogatzen ez dueñean aurreko 2. idatz-zatian adierazitakoaren arabera egindako ziurtagiriaren bitartez.

Jaulkitzaileak edo eragiketaren arduradun diren finantza-erakundeek, aurreko paragrafoarekin bat etorririk tituluaren edo akti-

4. Los activos financieros con rendimiento mixto seguirán el régimen de los activos financieros con rendimiento explícito, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o superior al tipo de referencia vigente en el momento de la emisión, aunque en las condiciones de emisión, amortización o reembolso se hubiese fijado, de forma implícita otro rendimiento adicional. Este tipo de referencia será durante cada trimestre natural el 80 por 100 del tipo efectivo correspondiente al precio medio ponderado redondeado que hubiera resultado en la última subasta del trimestre precedente correspondiente a bonos del Estado a tres años, si se tratara de activos financieros con plazo igual o inferior a cuatro años; a bonos del Estado a cinco años, si se tratara de activos financieros con plazo superior a cuatro años pero igual o inferior a siete, y a obligaciones del Estado a diez, quince o treinta años, si se tratara de activos con plazo superior. En el caso de que no pueda determinarse el tipo de referencia para algún plazo, será de aplicación el del plazo más próximo al de la emisión planeada.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, respecto de las emisiones de activos financieros con rendimiento variable o flotante, se tomará como interés efectivo de la operación su tasa de rendimiento interno, considerando únicamente los rendimientos de naturaleza explícita y calculada, en su caso, con referencia a la valoración inicial del parámetro respecto del cual se fije periódicamente el importe definitivo de los rendimientos devengados.

No obstante lo anterior, si se trata de deuda pública con rendimiento mixto, cuyos cupones e importe de amortización se calculan con referencia a un índice de precios, el porcentaje del primer párrafo será el 40 por 100.

Artículo 91.—Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros

1. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos financieros con rendimiento implícito y de activos financieros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras obligados a retener, así como el precio al que se realizó la operación.

Cuando un instrumento de giro se convierta en activo financiero después de su puesta en circulación, el primer endoso o cesión deberá hacerse a través de fedatario público o institución financiera, salvo que el mismo endosatario o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o la institución financiera consignarán en el documento su carácter de activo financiero, con identificación de su primer adquirente o tenedor.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe o intervenga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- Fecha de la operación e identificación del activo.
- Denominación del adquirente.
- Número de identificación fiscal del citado adquirente o depositante.
- Precio de adquisición.

De la mencionada certificación que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

3. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abstendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando el transmitente no justifique su adquisición de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

4. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros a los que se refiere este artículo no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 2 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar

boaren edukitzaleari diru-itzulketarik egin behar ez badiote, zenbateko horretako gordailua egin beharko dute, eta agintari judizialen esku utzi.

Aktibo bat berrerosi, erreskatatu, ezereztu edo aurretiaz amortizatzeko, finantza-erakundearren edo federación-emele publikoaren bitartekotza edo esku-hartzea behar da. Aktiboa jaulki duen era-kundea edo pertsona eskuratzale huts moduan geratuko da, titulu berriro zirkulazioan jarriz gero.

5. Tituluaren edukitzaleak, egin duen eskuraketaren egiaztagiria galduz gero, ziurtagiriaren bikoiztua eskatu ahal izango dio ziurtagiria egin zuen pertsona edo erakundeari.

Pertsona edo erakunde horrek agiri hori bikoiztua dela age-raraziko du, baita agiriaren luzapen-data zein den ere.

6. Artikulu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, dohaineko eskualdaketan, eskuratzalea eskualdatzalearen erosketa-balioan subrogatuko da, kostu horren behar bezalako justifikaziorik tartean bada.

92. artikulua.—*Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen-oinarria*

1. Oro har, kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen-oinarria eskuat ahal den edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da. Ondorio horietarako ez da inola ere kontuan hartuko Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 24. zenbakian ezarritako sal-buespresa.

2. Finantza-aktiboen amortizazio, itzulketa edo eskualdaketan, atxikipen-oinarria izango da aktiboen amortizazio-, itzulketa- edo eskualdaketa-balioaren eta eskuraketa- edo harpidetza-balioaren arteko diferentzia positiboa. Erosketaren ziurtagirian ageri dena hartuko da eskuraketa-balioztat. Horretarako ez dira kenduko eragiketaren inguruko gastuak.

Eskualdatzaileari dagokion atxikipena gorabehera, erakunde jaukitzaileak eskuratzeten badu berak jaukitako finantza-aktiboren bat, atxikipena eta sarrera egingo da gero, tituluaren edozein eskualdaketa motatan, amortizazioan izan ezik, lortzen duen etekinaren gainean.

3. Atxikipenak egin beharra araudi honetako 82. artikuluko f) letrako azken paragrafoan ezarritakoaren ondorioz sortzen bada, atxikipen-oinarria eskualdatutako balorearen kupoi korrituaren baliokidea den prezioaren zatia izango da.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 37. artikuluan arautzen diren etekinei Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluko 3. idatziztan aipatutako ehunekoak aplikatu ahal bazaizkie, ehuneko horiek kontuan harturik kalkulatuko da atxikipen-oinarria.

5. Aseguru-kontratuak jasotako zenbatekoan eta kapitalak ezartzearren ondorioz jasotzen diren biziarteko errentetan eta beste errenta batzuetan, atxikipen-oinarria izango da Zergari buruzko Foru Arauarekin bat etorririk kalkulatutako zerga-oinarian sartu beharreko zenbatekoak.

93. artikulua.—*Kapital higigarriaren etekinei atxikipenak eta konturako sarrerak aplikatu beharra sortzea*

1. Oro har, atxikitzeo eta konturako sarrera egiteko bete-beharra sortuko da atxikipenaren edo konturako sarreraren menpean dauden kapital higigarriaren etekinak, diruzkoak eta gauzazkoak, galda-garriak diren unean, edo, lehenago bada, etekinok ordaindu edo ematen diren unean.

Korrituak galda-garriak izango dira, zehazki, kontratuaren edo eskrituran haien likidatzeko edo kobraztako ezarritako mugaegunetan, edo kontuan beste era batera aitortzen direnean, nahiz eta hartzaileak haien kobraztza ez erreklamatu edo etekinak eragiketaren printzipalari pilatu. Dibidenduak, berri, haien banatzeko erabakian ezarritako egunean izango dira galda-garriak, edo, egun hori zehaztu ezean, banaketa erabakitzet den egunaren bihamanetik aurrera.

2. Finantza-aktiboa eskualdatu, amortizatu edo itzultzetik datozten kapital higigarriaren etekinen kasuan, atxiki beharra eskualdaketa, amortizazio edo itzulketaren unean sortuko da.

el reembolso al tenedor del título o activo deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirá la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mero adquirente en caso de que vuelva a poner en circulación el título.

5. El tenedor del título, en caso de extravío de un certificado justificativo de su adquisición, podrá solicitar la emisión del correspondiente duplicado de la persona o entidad que emitió tal certificación.

Esta persona o entidad hará constar el carácter de duplicado de ese documento, así como la fecha de expedición de ese último.

6. A los efectos previstos en este artículo, en los casos de transmisión lucrativa se entenderá que el adquirente se subroga en el valor de adquisición del transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

Artículo 92.—*Base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario*

1. Con carácter general, constituirá la base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario la contraprestación íntegra exigible o satisfecha. En ningún caso se tendrá en consideración a estos efectos la exención prevista en el número 24 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.

2. En el caso de amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, constituirá la base de retención la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. Como valor de adquisición se tomará el que figure en la certificación acreditativa de la adquisición. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Sin perjuicio de la retención que proceda al transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiera un activo financiero emitido por ella, se practicará la retención e ingreso sobre el rendimiento que obtenga en cualquier forma de transmisión ulterior del título, excluida la amortización.

3. Cuando la obligación de retener tenga su origen en lo previsto en el último párrafo de la letra f) del artículo 82 de este Reglamento, constituirá la base de retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

4. Si a los rendimientos regulados en el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto les fuesen de aplicación los porcentajes a los que se refiere el apartado 3 del artículo 39 de la misma, la base de retención se calculará teniendo en cuenta tales porcentajes.

5. En las percepciones derivadas de contratos de seguro y en las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, la base de retención será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo a la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 93.—*Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta sobre los rendimientos del capital mobiliario*

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de los rendimientos del capital mobiliario, dinerarios o en especie, sujetos a retención o ingreso a cuenta, respectivamente, o en el de su pago o entrega si es anterior.

En particular, se entenderán exigibles los intereses en las fechas de vencimiento señaladas en la escritura o contrato para su liquidación o cobro, o cuando de otra forma se reconozcan en cuenta, aun cuando el perceptor no reclame su cobro o los rendimientos se acumulen al principal de la operación, y los dividendos en la fecha establecida en el acuerdo de distribución o a partir del día siguiente al de su adopción a falta de la determinación de la citada fecha.

2. En el caso de rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización o reembolso de activos financieros, la obligación de retener nacerá en el momento de la transmisión, amortización o reembolso.

Eskualdaketa formalizatzen den egunean egingo da atxikipena, kobratzeko itundutako baldintzak edozein izanda ere.

3. ATALA

JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK

94. artikulua.—*Jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipen zenbatekoa*

1. Etekinkak profesional-jarduera baten kontraprestazio direnean, ordaindu diren sarrera osoen 100eko 19ko atxikipen-tasa aplikatuko da.

Hori horrela izanik ere, profesional-jarduerari ekin dioten zergadunen kasuan, atxikipen-tasa 100eko 9 izango da jarduera hasi den zergaldian eta hurrengo bietan, baldin eta aurreko urtean beste lanbide-jarduerarik egin ez badute.

Honen aurreko lerroaldean ezarri den atxikipen-tasa aplikatzeko, inguruabar hori gertatu dela jakinarazi behar diote zergadunek etekinen ordaintzaileari, eta ordaintzaileak jakinarazpen hori gorde beharko du, behar bezala sinatuta.

Atxikipen-tasa 100eko 9 izango da honako hauei ordaindutako etekinetan:

- Udal zerga-biltzaileei.
 - Kanpoko laguntzaileen zerbitzuak erabiltzen dituzten ase-guru-bitartekariei.
 - Loteria eta Apustuen Estatu Sozietatearen merkataritzako ordezkariei.
2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoari dagokionez, honako hauek hartuko dira profesional-jardueratzat:

a) Oro har, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako Tarifen bigarren eta hirugarren ataletan sailkatutako jardueretatik sortutakoak. Tarifa horiek apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemaileak onetsi zituen.

b) Zehazki, honako pertsona hauek lortutako etekinak profesional-jardueren etekintzat hartuko dira:

- 1gn. Obren egile edo itzultzaleek (jabetza intelektual edo industrialetik datozen etekinak). Egile edo itzultzaleek euren lanak zuzenean argitaratzen dituztenean, lortzen dituzten etekinak empresa-jardueren etekinei batuko zaizkie.
- 2gn. Komisiodunek. Komisioduntzat hartuko dira alderdi interesdunak kontrata egiteko elkarrengana hurbildu besterik egiten ez dutenak.

Aitzitik, komisiodunei dagozkien eragiketak bakarrik eginen ez dituztela usteko da, baldin eta haien, aurreko paragrafoan deskribatutako funtzioaz aparte, merkataritzera eragiketa horien arriskua eta zoria ere beren gain hartzten badute. Horrelakoentan, lortzen den etekina empresa-jardueren etekinei batuko zaie.

- 3gn. Irakasleek, irakaskuntzaren izaera edozein dela ere, jarduera euren egoitzan, etxe partikularretan edo akademian nahiz establezimendu irekian egiten badute. Norberaren establezimenduetan edo akademietan irakastea empresa-jardueratzat hartuko da.
- 4gn. Hitzaldiak, mintegietako txostenak edo ikastaroak edo antzeko jarduketak, lan-harremanen ondorioz egiten ez direnak.

3. Ez dira profesional-jardueren etekintzat hartuko enprese baten soldatapean dauden pertsonek jasotzen dituzten diru kopuruak, baldin eta enpresan betetzen dituzten eginkizunak direla-eta izena eman behar badute beren elkargoetan, ezta, orokorrean, lan-harremanen edo menpeko harremanen ondoriozkoak ere. Diru kopuru horiek lanaren etekinen barruan sartuko dira.

4. Etekinkak nekazaritzako edo abeltzaintzako jarduera baten kontraprestazioak badira, honako atxikipen-ehuneko hauek aplikatuko dira:

La retención se practicará en la fecha en que se formalice la transmisión, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

SECCIÓN 3.^a

RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Artículo 94.—*Importe de las retenciones sobre rendimientos de actividades económicas*

1. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad profesional, se aplicará el tipo de retención del 19 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

No obstante, en el caso de contribuyentes que inicien el ejercicio de actividades profesionales, el tipo de retención será del 9 por 100 en el período impositivo de inicio de actividades y en los dos siguientes, siempre y cuando no hubieran ejercido actividad profesional alguna en el año anterior a la fecha de inicio de las actividades.

Para la aplicación del tipo de retención previsto en el párrafo anterior, los contribuyentes deberán comunicar al pagador de los rendimientos la concurrencia de dicha circunstancia, quedando obligado el pagador a conservar la comunicación debidamente firmada.

El tipo de retención será del 9 por 100 en el caso de rendimientos satisfechos a:

- Recaudadores municipales.
- Mediadores de seguros que utilicen los servicios de auxiliares externos.
- Delegados comerciales de la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, se considerarán comprendidos entre los rendimientos de actividades profesionales:

a) En general, los derivados del ejercicio de las actividades clasificadas en las Secciones Segunda y Tercera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 1/1991, de 30 de abril.

b) En particular, tendrán la consideración de rendimientos profesionales los obtenidos por:

1.^º Los autores o traductores de obras, provenientes de la propiedad intelectual o industrial. Cuando los autores o traductores editen directamente sus obras, sus rendimientos se comprenderán entre los correspondientes a las actividades empresariales.

2.^º Los comisionistas. Se entenderá que son comisionistas los que se limitan a acercar o a aproximar a las partes interesadas para la celebración de un contrato.

Por el contrario, se entenderá que no se limitan a realizar operaciones propias de comisionistas cuando, además de la función descrita en el párrafo anterior, asuman el riesgo y ventura de tales operaciones mercantiles, en cuyo caso el rendimiento se comprenderá entre los correspondientes a las actividades empresariales.

3.^º Los profesores, cualquiera que sea la naturaleza de las enseñanzas, que ejerzan la actividad, bien en su domicilio, casas particulares o en academia o establecimiento abierto. La enseñanza en academias o establecimientos propios tendrá la consideración de actividad empresarial.

4.^º Conferencias, ponencias en seminarios o cursillos u otras actuaciones análogas que no se presten como consecuencia de una relación laboral.

3. No se considerarán rendimientos de actividades profesionales las cantidades que perciban las personas que, a sueldo de una empresa, por las funciones que realizan en la misma vienen obligadas a inscribirse en sus respectivos colegios profesionales ni, en general, las derivadas de una relación de carácter laboral o dependiente. Dichas cantidades se comprenderán entre los rendimientos del trabajo.

4. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad agrícola o ganadera, se aplicarán los siguientes porcentajes de retención:

- Txerri azienda gizentzko eta hegazti-hazkuntzako abeltzaintza jardueretan: 100eko 1.
- Gainerako kasuetan: 100eko 2.

Ehuneko horiek ordaindutako sarrera osoen gainean aplikatuko dira, diru-laguntza arruntak eta kapitalekoak eta kalte-ordainak aparte utzita.

Horren ondoreetarako hauexek dira nekazaritza edo abeltzaintzako jarduerak: ustiategietan zuzenean produktu naturalak (lendaré-produktuak edo animalia-produktuak) lortzeko egiten diren jarduerak, gero produktu horiek eraldatu, landu edo manufakturatzeko prozesurik egiten ez bada.

Produktuak eraldatu, landu edo manufakturatzeko prozesutzat hartuko dira Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako tarifetan industria jarduerei dagokien epigraferen batean alta emanda egon behar diren jarduera guziak.

Honako hauek hartuko dira nekazaritzako edo abeltzaintzako jardueratzat:

- a) Abeltzaintza lokabea.
 - b) Nekazariekin edo abeltzainek nekazaritzako edo abeltzaintzako lan edo zerbitzu osagarriak egitea, euren ustiategietan erabili ohi diren bitartekoekin.
 - c) Ganadua hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak.
5. Baldin eta etekinak basogintzako jarduera baten kontraprestazio badira, 100eko 2ko atxikipena aplikatuko zaie ordaindutaren sarrera osoei, salbu eta diru-laguntza arruntei eta kapitalekoei eta kalte-ordainei.

6.

- 1gn. Etekinak jarduera baten kontraprestazio badira eta jarduera horren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaz zehazten bada, 100eko 1eko atxikipena aplicatuko zaie ordaindutako sarrera osoei.
- 2gn. Idatz-zati honetan ezarritakoa Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako tarifen lehenengo ataleko honako talde eta epigrafe hauetan sailkatuta dauden jarduerei aplicatuko zaie:

| JEZeko taldea edo epigrafea | Jarduera ekonomikoa |
|-----------------------------|--|
| 314 eta 315 | Metalezko arozgintza, eta metalezko egitura eta galderen fabrikazioa. |
| 316.2, 3, 4 eta 9 | Burdigintza, sarraigintza eta torlojungintza gaien fabrikazioa, alanbrearen eratorriak, etxeo tresneria eta beste ataletan ez dauden metalezko gaien fabrikazioa |
| 453 | Janzkiak eta horien osagarriak seriean egitea, salbu eta horiek guziak gehienbat beste batzuei aginduta egiten direnean. |
| 453 | Janzkiak eta horien osagarriak seriean egitea, enpresak berak zuzenean eginda, baldin eta soilik beste batzuentzat eta agindupean egiten badira. |
| 463 | Arozgintzako piezak, parketa eta eraikuntzarako zurezko egiturak seriean fabrikatzea. |
| 468 | Zurezko altzarien industria. |
| 474.1 | Testuak edo irudiak inprimatzea. |
| 501.3 | Igeltserotza era eraikuntzako orotariko lan txikiak. |
| 504.1 | Instalazio eta muntaketak (iturgintza, hotz, bero eta aire-girotzeoak izan ezik). |
| 504.2 eta 3 | Iturgintzako, hotz, bero eta aire-girotzeoak instalazioak. |

- Actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura: 1 por 100.

- Restantes casos: 2 por 100.

Estos porcentajes se aplicarán sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

A estos efectos se entenderán como actividades agrícolas o ganaderas aquéllas mediante las cuales se obtengan directamente de las explotaciones productos naturales, vegetales o animales y no se sometan a procesos de transformación, elaboración o manufactura.

Se considerará proceso de transformación, elaboración o manufactura toda actividad para cuyo ejercicio sea preceptiva el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se entenderán incluidas entre las actividades agrícolas y ganaderas:

- a) La ganadería independiente.
- b) La prestación, por agricultores o ganaderos, de trabajos o servicios accesorios de naturaleza agrícola o ganadera, con los medios que ordinariamente son utilizados en sus explotaciones.
- c) Los servicios de cría, guarda y engorde de ganado.

5. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad forestal, se aplicará el tipo de retención del 2 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

- 6.
- 1.º Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad económica que determine su rendimiento neto con arreglo al método de estimación objetiva, se aplicará el tipo de retención del 1 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.
- 2.º Lo dispuesto en este apartado resultará de aplicación respecto de las actividades económicas clasificadas en los siguientes grupos y epígrafes de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas:

| Grupo o epígrafe IAE | Actividad económica |
|----------------------|--|
| 314 y 315 | Carpintería metálica y fabricación de estructuras metálicas y calderería. |
| 316.2, 3, 4 y 9 | Fabricación de artículos de ferretería, cerrajería, tornillería, derivados del alambre, menaje y otros artículos en metales n.c.o.p. |
| 453 | Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, excepto cuando su ejecución se efectúe mayoritariamente por encargo a terceros. |
| 453 | Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, ejecutada directamente por la propia empresa, cuando se realice exclusivamente para terceros y por encargo. |
| 463 | Fabricación en serie de piezas de carpintería, parqué y estructuras de madera para la construcción. |
| 468 | Industria del mueble de madera. |
| 474.1 | Impresión de textos o imágenes. |
| 501.3 | Albañilería y pequeños trabajos de construcción en general. |
| 504.1 | Instalaciones y montajes (excepto fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire). |
| 504.2 y 3 | Instalaciones de fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire. |

| JEZeko taldea edo epigrafea | Jarduera ekonomikoa | Grupo o epígrafe IAE | Actividad económica |
|-----------------------------|---|----------------------|---|
| 504.4, 5, 6, 7 eta 8 | Tximistorratzak eta antzeko instalatzea. Mota guztietako sukaldeak muntatu eta instalatzea, euren osagarri guztiak. Mota guztietako jasogailuak muntatu eta instalatzea. Mota guztietako eraikin eta eraikuntzetan telefonoa, telegrafoa, haririk gabe telefonoa eta telebista instalatzea. Metalezko muntaketa eta industria instalazio osoak; baina makineria eta instalatu edo muntatu behar diren osagaiak saldu eta ekarri gabe. | 504.4, 5, 6, 7 y 8 | Instalación de pararrayos y similares. Montaje e instalación de cocinas de todo tipo y clase, con todos sus accesorios. Montaje e instalación de aparatos elevadores de cualquier clase y tipo. Instalaciones telefónicas, telegráficas, telegráficas sin hilos y de televisión, en edificios y construcciones de cualquier clase. Montajes metálicos e instalaciones industriales completas, sin vender ni aportar la maquinaria ni los elementos objeto de instalación o montaje. |
| 505.1, 2, 3 eta 4 | Estaldurak, zolak eta zoladurak ematea, eta isolamendua instalatzea. | 505.1, 2, 3 y 4 | Revestimientos, solados y pavimentos y colocación de aislamientos. |
| 505.5 | Arosgintza eta sarraigintza. | 505.5 | Carpintería y cerrajería. |
| 505.6 | Edozein motatako pintura, eta paper, ehun edota plastikozko estaldurak, eta eraikin eta lokalen akabera eta dekorazioa. | 505.6 | Pintura de cualquier tipo y clase y revestimientos con papel, tejido o plásticos y terminación y decoración de edificios y locales. |
| 505.7 | Igeltsu eta eskaiolazko lanak, eta eraikin eta lokalen dekorazioa. | 505.7 | Trabajos en yeso y escayola y decoración de edificios y locales. |
| 722 | Salgaiak errepidez garraitzea. | 722 | Transporte de mercancías por carretera. |
| 757 | Etxe-aldeketen zerbitzua. | 757 | Servicio de mudanzas. |

3gn. Ez da idatz-zati honetan aurreikusten den atxikipena egin beharko baldin eta jarduera ekonomikoa egiten duen zergadunak, Zergari buruzko Foru Arauko 107. artikuloko 5. idatz-zatian xedatutakoarekin bat, ordaintzaileari jakinarazten badio zuzeneko zenbatespenaren metodoa -edozein modalitatetan- erabiltzen duela jardueraren etekin garbia zehazteko. Jakinarazpenean honako datu hauek eman behar dira:

- a) Jakinarazlearen izen-abizenak, zerga-egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Jarduera ekonomikoa errenta-eratikipenaren araubidean dagoen erakunde baten bitartez egiten bada, aurreko datuez gainera ondoko hauek ere jakinarazi behar dira: erakunde horren izena edo izen soziala eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta hura ordezkarria dela ere.
- b) Aurreko 2. zenbakiko jardueretatik zein egiten duen; Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako epigrafea adierazi behar da.
- c) Jarduera horren etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoa (edozein modalitate) era-biltzen duela.
- d) Data eta jakinarazlearen sinadura.
- e) Jakinarazpenaren hartzalea den pertsona edo era-kundearen identifikazioa.

Zergadunak, geroago, berriz ere zenbatespen objektiboaren metodoa erabiliko badu jardueraren etekinak zehazteko, horren berri eman behar dio ordaintzaileari, aurreko a), b), d) eta e) idatz-zatietan zehazten diren datuekin batera, atxikipena egiteko betebeharra sortu aurretik betiere.

Ordaintzaileak datuen jakinarazpenak gorde behar ditu beti, behar bezala sinatuta.

4gn. Aurreko 2. zenbakian zehazten diren datuak zuzen ez jakinarazteak Zergari buruzko Foru Arauko 118. artikuluan xedatzen denaren araberako zerga-ondorioak izango d

5gn. Zergadunak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Araudiko 33. artikuluko 2. idatz-zatian xedatzen den moduan egiten badio uko zenbatespen objektiboaren metodoari, ulertuko da zergadunak zuzeneko zenbatespenaren metodoaz zehaztuko duela bere jardueraren etekin garbia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren autoliquidazioa aurkezten duen egunetik aurrera.

3.^º No procederá la práctica de la retención prevista en este apartado cuando, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 107 de la Norma Foral del Impuesto, el contribuyente que ejerza la actividad económica comunique al pagador que determina el rendimiento neto de la misma con arreglo al método de estimación directa, en cualquiera de sus modalidades. En dichas comunicaciones se hará constar los siguientes datos:

- a) Nombre, apellidos, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del comunicante. En el caso de que la actividad económica se desarrolle a través de una entidad en régimen de atribución de rentas deberá comunicar, además, la razón social o denominación y el número de identificación fiscal de la entidad, así como su condición de representante de la misma.
- b) Actividad económica que desarrolla de las previstas en el número 2.^º anterior, con indicación del epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas.
- c) Que determina el rendimiento neto de dicha actividad con arreglo al método de estimación directa en cualquiera de sus modalidades.
- d) Fecha y firma del comunicante.
- e) Identificación de la persona o entidad destinataria de dicha comunicación.

Cuando con posterioridad el contribuyente volviera a determinar los rendimientos de dicha actividad con arreglo al método de estimación objetiva, deberá comunicar al pagador tal circunstancia, junto con los datos previstos en las letras a), b), d) y e) anteriores, antes del nacimiento de la obligación de retener.

En todo caso, el pagador quedará obligado a conservar las comunicaciones de datos debidamente firmadas.

4.^º El incumplimiento de la obligación de comunicar correctamente los datos previstos en el número 2.^º anterior tendrá las consecuencias tributarias derivadas de lo dispuesto en el artículo 118 de la Norma Foral del Impuesto.

5.^º Cuando la renuncia al método de estimación objetiva se produzca en la forma prevista en el tercer párrafo del apartado 2 del artículo 33 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, se entenderá que el contribuyente determina el rendimiento neto de su actividad económica con arreglo al método de estimación directa a partir de la fecha en la que se presente la autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

4. ATALA

ONDARE-IRABAZIAK

95. artikulua.—*Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketetatik edo itzulketetatik datozen ondare-irabazien gaineko atxikipenen zenbatekoa*

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak eta partaidetzak eskualdatuz edo itzuliz lortutako ondare-irabazien gaineko atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, 100eko 19ko tasa aplikatu behar zaio atxikipen-oinarriari.

96. artikulua.—*Talde-inbertsioko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketetatik edo itzulketetatik datozen ondare-irabazien gaineko atxikipenen oinarria*

1. Talde-inbertsioko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketetatik edo itzulketetatik datozen ondare-irabazien gaineko atxikipenen oinarria zerga-oinarrian sartu beharreko zenbatekoa izango da, Zergari buruzko araudia jarraituz kalkulatua.

2. Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak arautzen dituen inbertsio-funsetako partaidetzen itzulketetan, ostera, partaidetzak itzultzen dituztenak, horiek eduki dituzten bitartean, aldi berean beste erakunderen batean erregistratutako partaidetza homogeneoen titularrak ere izan badira, edo bestela, itzultzen diren partaidetzak beste partaidetza edo akzio batzuen itzulketa edo eskualdaketa batetik, batzuetatik edo hurrenez hurreneko batzuetatik badatoz, eragiketa horiei Pertsona Fisikoaren gaineko Errentari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauko 48. artikuluko 1. idatz-zatian aurreikusitako geroratze araubidea aplikatu bazaie eta itzulketa edo eskualdaketa horietarako ren batean aldiberekotasunaren inguruabar bera gertatu bada itzulitako edo eskualdatutako partaidetza edo akzioetan, orduan hauxe izango da atxikipen-oinarria: itzulketa egiten zaion erakundeako partaideen erregistroan ageri diren partaidetzen eskualdaketa-balioaren eta eskuraketa-balioaren arteko diferentzia. Erregistro horretan dauden partaidetzatik, lehenengo eskuratu zirenak jo behar dira itzulitzat.

Erregistro horretan geroratze araubidearen aplikazioak datozen partaidetzak badaude, eskualdatze-eragiketan jakinarazi diren eskuraketa-data eta balio fiskalak hartuko dira kontuan.

Aurreko lerroaldean azaldutako inguruabarrik gertatzen direnean, partaideak horren berri jakinarazi beharko dio, idatziz edo jaso izana egiaztu ahal izateko moduko beste edozein bidetako, itzulketaren hartzale den erakundeari, atxikipena edo konturako sarrera egin behar duen horri, baita itzulketak atxikipen-oinarririk sortzen ez duenean ere, eta, hala denean, erakunde horrek jakinarazpena gorde beharko du, Zerga Administrazioaren esku, itzulitakoen homogeneoak diren partaidetzak zergadunaren izean erregistratuta dauzkan bitartean, eta, gutxienez ere, preskipazio epea amaitu arte.

Idatz-zati honetan xedatutakoa aplikatuko da, era berean, egoitzatzerrian duten inbertsio kolektiboko erakundeak izanik Espainiako lurrealdean merkaturatzentz, kokatzen edo banatzen diren partaidetza edo akzioen itzulketan edo eskualdaketa, baita 35/2003 Legean araututako inbertsio sozietaeten akzioen eskualdaketa ere.

97. artikulua.—*Atxikipenak egin beharra sortzea*

Atxikitzeo betebeharra inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketa edo itzulketa formalizatzen den unean sortuko da, kobratzeko itundutako baldintzak edozein direla ere.

98. artikulua.—*Sarien gaineko atxikipenen zenbatekoa*

Eskudirutan ordaintzen diren sarietan egingo den atxikipena horien zenbatekoaren 100eko 19 izango da, Zergari buruzko Foru Arauan hamazortzigarren xedapen gehigarrian xedatutakoa salbu.

SECCIÓN 4.^a

GANANCIAS PATRIMONIALES

Artículo 95.—*Importe de las retenciones sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva*

La retención a practicar sobre las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 19 por 100.

Artículo 96.—*Base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva*

1. La base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo con la normativa reguladora del Impuesto.

2. No obstante, cuando se trate de reembolsos de participaciones en fondos de inversión regulados por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, efectuados por partícipes que durante el período de tenencia de las participaciones objeto de reembolso hayan sido simultáneamente titulares de participaciones homogéneas registradas en otra entidad, o bien las participaciones a reembolsar procedan de uno, varios o sucesivos reembolsos o transmisiones de otras participaciones o acciones a los que se haya aplicado el régimen de diferimiento previsto en el apartado 1 del artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto, cuando alguno de dichos reembolsos o transmisiones se haya realizado concurriendo igual situación de simultaneidad en las participaciones o acciones reembolsadas o transmitidas, la base de retención será la diferencia entre el valor de transmisión y el valor de adquisición de las participaciones que figuren en el registro de partícipes de la entidad con la que se efectúe el reembolso, debiendo considerarse reembolsadas las adquiridas en primer lugar de las existentes en dicho registro.

Cuando en dicho registro existan participaciones procedentes de la aplicación del régimen de diferimiento se estará a las fechas y valores de adquisición fiscales comunicados en la operación de traspaso.

Cuando concurren las circunstancias a las que se refiere el párrafo anterior, el partícipe quedará obligado a comunicarlo por escrito o por cualquier otro medio de cuya recepción quede constancia a la entidad obligada a practicar la retención o ingreso a cuenta con la que efectúe el reembolso, incluso en el caso de que el mismo no origine base de retención, y, en tal caso, esta última deberá conservar dicha comunicación a disposición de la Administración tributaria durante todo el período en que tenga registradas a nombre del contribuyente participaciones homogéneas a las reembolsadas y, como mínimo, durante el plazo de prescripción.

Lo dispuesto en este apartado se aplicará igualmente en el reembolso o transmisión de participaciones o acciones de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, comercializadas, colocadas o distribuidas en territorio español, así como en la transmisión de acciones de sociedades de inversión reguladas en la Ley 35/2003.

Artículo 97.—*Nacimiento de la obligación de retener*

La obligación de retener nacerá en el momento en que se formalice la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

Artículo 98.—*Importe de las retenciones sobre premios*

La retención a practicar sobre los premios en metálico será del 19 por 100 de su importe, salvo lo dispuesto en la disposición adicional decimotercera de la Norma Foral del Impuesto.

5. ATALA

BESTE ERRENTA BATZUK

99. artikulua.—*Higiezinen errentamenduen eta azpierrentamenduen gaineko atxikipenen zenbatekoa*

Hiri-ondasun higiezinen errentamenduek eta azpierrentamenduek sortzen dituzten etekinen gaineko atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, higiezin horien kalifikazioa edozein dela ere, errentatzaileari ordaintzen zaizkion kontzeptu guztiei 100eko 19ko tasa aplikatu behar zaie, Balio Erantsiaren gaineko Zerga bazter utzita.

100. artikulua.—*Beste errenta batzuen gaineko atxikipenen zenbatekoa*

1. Araudi honetako 81. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran aipatzen den irudi-eskubidearen ustiapenerako eskubidea lagatzetik datozten etekinen gainean egin beharreko atxikipena, haren kalifikazioa gorabehera, ordaindu diren sarrera osoei 100eko 24ko tasa aplikatzearren emaitza izango da.

2. Araudi honetako 81. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran azalzen diren gainerako kontzeptuen etekinen gainean egin beharreko atxikipena kalkulatzeko, haien kalifikazioa gorabehera, ordaindu diren sarrera osoei 100eko 19ko tasa aplikatu behar zaie.

III. KAPITULUA
KONTURAKO SARRERAK**101. artikulua.—*Lanaren gauzazko ordainsarien gaineko konturako sarrerak***

1. Gauzaz ordaindutako ordainsarien zioz egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, haien balioari (Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluko erregelen bidez zehaztutakoari) araudi honetako aurreko kapituluan ezarritakoaren arabera dagokion ehunekoa aplikatuko zaio.

2. Ez da konturako sarrerarik egin beharko borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek, pentsio planen sustatzaleek edo enpresen gizarte aurreikuspeneko planen hartzaileek egindako ekarpengatik, ez eta emplegatzaleek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako kopuruengatik ere, baldin eta ekarpen eta ordainketa horiek zergadunaren zerga-oinarri orokorra murrizten badute, ordaindutako ordainsariei Zergari buruzko Foru Arauko 71. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako aplikatuz ateratzen den gehieneko mugaraino.

Atxikipen-oinarritik kanpo geratuko dira, halaber, kooperatibetako bazkide langileen edo lan-bazkideen gizarte- eta laguntza-estaldurarako, xedapen arauemaileak betez, kooperatibek Gizarte Segurantzari langile autonomoen araubide berezian ordaintzen dizkioten kotizazioak.

102. artikulua.—*Kapital higigarriaren gauzazko ordainsarien gaineko konturako sarrerak*

Gauzazko ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, gauzazko ordainsariak ordaintzialearentzat izan duen eskuraketa balioari edo kostuari 100eko 20ko gehikuntza aplikatuko zaio, eta horrela lortutako emaitzari, berriz, araudi honetako aurreko kapituluko bigarren atalean ezarritako ehunekoa aplikatuko zaio.

103. artikulua.—*Jarduera ekonomikoen gauzazko ordainsarien gaineko konturako sarrerak*

Gauzazko ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, araudi honetako II. kapituluko hirugarren atalean ezartzen denaren araberako ehunekoa aplikatu behar zaio gauzazko ordainsarien merkatuko balioari.

104. artikulua.—*Sarien gaineko konturako sarrerak*

Gauzaz ordaindutako sariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, sariok ondare-irabazia eragiten badute, araudi honetako 98. artikuluan ezarritako ehunekoa aplikatuko zaio gauzazko sari horrek ordaintzailearentzat izan duen eskuraketa balioa edo kostua 100eko 20 gehitzetik ateratzen den emaitzari.

SECCIÓN 5^a.

OTRAS RENTAS

Artículo 99.—*Importe de las retenciones sobre arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles*

La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el porcentaje del 19 por 100 sobre todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 100.—*Importe de las retenciones sobre otras rentas*

1. La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen a que se refiere la letra b) del apartado 2 del artículo 81 de este Reglamento, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 24 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

2. La retención a practicar sobre los rendimientos de los restantes conceptos previstos en la letra b) del apartado 2 del artículo 81 de este Reglamento, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 19 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

CAPÍTULO III

INGRESOS A CUENTA

Artículo 101.—*Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del trabajo*

1. La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor, determinado conforme a las reglas del artículo 60 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje que corresponda de los previstos en el capítulo anterior de este Reglamento.

2. No existirá obligación de efectuar ingresos a cuenta respecto a las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria, por los promotores de planes de pensiones, por los tomadores de planes de previsión social empresarial o las cantidades satisfechas por los empleadores a mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible general del contribuyente hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 71 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

Asimismo, no formarán parte de la base de retención las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

Artículo 102.—*Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario*

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando el porcentaje previsto en la sección segunda del capítulo anterior del presente Reglamento, al resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

Artículo 103.—*Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie de actividades económicas*

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje que resulte de lo dispuesto en la Sección Tercera del Capítulo II anterior del presente Reglamento.

Artículo 104.—*Ingresos a cuenta sobre premios*

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por los premios satisfechos en especie, que constituyan ganancias patrimoniales, se calculará aplicando el porcentaje previsto en el artículo 98 del presente Reglamento al resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

105. artikulua.— *Beste errenta batzuen gaineko konturako sarrera*

Araudi honetako 99. eta 100. artikuluetan aipatutako gauzazko errenten gaineko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko errenta horien merkatuko balioari artikulu horietan ezarritako ehu-nekoa aplikatu behar zaio.

IV. KAPITULUA

ATXIKITZAILEAREN, KONTURAKO SARRERA EGIN BEHAR DUENAREN ETA ATXIKIPENA JASATEN DUENAREN BETEBEHARRAK

106. artikulua.—*Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebehar formalak*

1. Atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituen subjetuak apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren lehenengo hogeita bost egun naturaletan aurkeztu beharko du aurre-aurreko hiruhileko naturalarenengatik beharrezko diren atxikipenen eta konturako sarreren aitorpena, eta haien zenbatekoa Bizkaiko Foru Aldundian sartu beharko du.

Baina aurreko lerroaldean aipatutako aitorpena eta sarrera hile-ro egin beharko dira, lehenengo hogeita bost egun naturaletan, aurre-aurreko hilarengatik egin beharreko atxikipen eta konturako sarrei dagokienez, baldin eta konturako sarrera egin behar duenak edo atxikitzaileak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Araudiko 71. artikuluko 3. idatz-zatiko 1. eta 1.bis zenbakietan azaltzen diren inguruabarrik baditu.

Uztailari dagozkion aitorpena eta sarrera, salbuespen gisa, abuztuan eta irailaren lehenengo hogeita bost egun naturaletan zehar egingo dira.

Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak aitorpen negatiboa aurkeztuko du, baldin eta, atxikipenaren edo konturako sarreraren pean dauden errentak ordaindu dituen arren, inolako atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez badu, errenta horien zenbateko dela-eta. Ez da aitorpen negatiborik aurkeztu beharko, aitorpenaren epealdian ez bida ordaindu atxikipeneko edo konturako sarrerapeko errentarik.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa berdin aplikatuko zaie atxikipena edo konturako sarrera egin behar duten administrazio publikoei (Gizarte Segurantza barne), araudi honetako 81. artikuluko 1. idatz-zatiko a) eta c) paragrafoetan eta 2. idatz-zatiko c) paragrafoan aipatzen diren errenteit lotutako atxikipenei eta konturako sarrei dagokienez, baldin eta ekitaldia hasi baino lehen administrazio horiek onetsi duten azken urteko aurrekontua 6 milioi eurotik gorakoa bada. Hala ere, etekina Bizkaiko Foru Aldundiak ordaintzen badu, haren atxikipena eta sarrera zuzenean egingo dira.

2. Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak, urtarrilaren 1etik 31ra bitartean, aurre-aurreko urtean egindako atxikipen eta konturako sarreren urteko laburpena aurkeztu behar du.

Halaber, laburpen telematikoki edo ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarian aurkezten bada, epealdi berean aurkeztu behar da.

Lanaren eta jarduera ekonomikoen etekinen zein sarien gai-neko atxikipen eta konturako sarreren urteko laburpenaren eredu, berriz, urtarrilaren lehen hogeita bost egun naturaletan aurkeztu behar da, aurkezten den moduan aurkezten dela.

Laburpen horietan, atxikitzailearen edo konturako sarrera egin behar duenaren identifikazio datuez gainera, hartzaleen zerrenda jar dadila eskatu ahal izango da, honako datu hauek izango dituena:

- a) Izen-abizenak.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Bazkide, partaide edo onuradunaren zerga-egoitza, era-kundea bida, edo ohiko bizilekua, pertsona fisikoa bida.

Artículo 105.—*Ingreso a cuenta sobre otras rentas*

La cuantía del ingreso a cuenta sobre las rentas en especie a las que se refieren los artículos 99 y 100 del presente Reglamento se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje previsto en los mismos.

CAPÍTULO IV

**OBLIGACIONES DEL RETENEDOR,
DEL OBLIGADO A INGRESAR A CUENTA
Y DEL RETENIDO**

Artículo 106.—*Obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta*

1. El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar en los primeros veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta que correspondan por el trimestre natural inmediato anterior e ingresar su importe en la Diputación Foral de Bizkaia.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de cada mes, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan por el mes inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refieren los números 1.^º y 1.^º bis del apartado 3 del artículo 71 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Como excepción, la declaración e ingreso correspondiente al mes de julio se efectuará durante el mes de agosto y los veinticinco primeros días naturales del mes de septiembre inmediato posterior.

El retenedor u obligado a ingresar a cuenta presentará declaración negativa cuando, a pesar de haber satisfecho rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, no hubiera procedido, por razón de su cuantía, la práctica de retención o ingreso a cuenta alguno. No procederá presentación de declaración negativa cuando no se hubieran satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta.

Lo dispuesto en el párrafo anterior resultará igualmente aplicable cuando se trate de retenedores u obligados a ingresar a cuenta que tengan la consideración de Administraciones públicas, incluida la Seguridad Social, cuyo último Presupuesto anual aprobado con anterioridad al inicio del ejercicio supere la cantidad de 6 millones de euros, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta correspondientes a las rentas a que se refieren las letras a) y c) del apartado 1 y la letra c) del apartado 2 del artículo 81 del presente Reglamento. No obstante, la retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral de Bizkaia, se efectuará de forma directa.

2. El retenedor o el obligado a ingresar a cuenta deberá presentar, en el plazo comprendido entre el día 1 y el 31 del mes de enero, un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados en el año inmediato anterior.

Asimismo, este plazo de presentación será el aplicable en los supuestos que la relación se presente telemáticamente o en soporte directamente legible por ordenador.

No obstante, el modelo de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas y de premios, independientemente de su forma de presentación, se presentará en los primeros veinticinco días naturales del mes de enero.

En estos resúmenes, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Número de Identificación Fiscal.
- c) Domicilio fiscal o residencia habitual según se trate de entidades o personas físicas, del socio, participé o beneficiario.

d) Lortutako errenta, eta azaldu behar da zein den kontzeptuen identifikazioa, deskripzioa eta izaera, bai eta errenta horiek zein ekitalditan sortu ziren ere. Errenta horien barruan sartuta egongo dira, halaber, zenbatekoa dela-eta atxikipenaren edo konturako sarreraren pean ez dauden errentak, kargapetik salbuetsitako dietak eta salbuetsitako errentak.

e) Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluan, 20. artikuluan edo 39. artikuluko 3. idatz-zatian ezarrita dagoenaren arabera aplikatuko integracio-ehunekoak.

f) Ordaintzaileak atxikipen-ehunekoa aplikatzerakoan kontuan hartu dituen inguruabar pertsonalak eta familiaoak.

g) Egindako atxikipena edo egindako konturako sarrera.

h) Ordaintzaileari itzulitako kopuruak, aurreko ekitaldietan sortutako errentetatik datozenak.

i) Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorrei egindako kotizazioei dagozkien gastu kengarriak eta eskubideen pasiboen murrizketak eta umezurtzen ikastetxe edo antzeko erakundeei egindako kotizazioak, bai eta zergadunek era-kunde edo instituzioei ordaindutako zenbatekoak ere, erakunde edo instituzio horiek, indarrean dagoen araudiarekin bat, Gizarte Segurantzari dagozkion zenbait kontingentziaren prestazioak euren gain hartu baditzte, eta betiere etekinen ordaintzaileak horiek kendu baditu.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharra bete beharko dituzte, orobat, egoitza Espanian duten edo Espanian ordezkatuta dauden erakundeeik, besteren kontura atxikipenpeko errentak ordaintzen baditzte edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

3. Atxikitzaleak edo konturako sarrera egin behar duenak ziurtagiria emango dio zergadunari. Bertan agertuko dira egindako atxikipen edo konturako sarrerak, bai eta aurreko idatz-zatian aipatutako urteko laburpenean zergadunari buruz jarri beharreko gainerako datuak ere.

Ziurtagiri hori zergadunaren esku jarri behar da zerga honen autoliquidazioa aurkezteko epea hasi baino lehen.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharra bete beharko dituzte, orobat, egoitza Espanian duten edo Espanian ordezkatuta dauden erakundeeik, besteren kontura atxikipenpeko errentarik ordaintzen badute edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

4. Ordaintzaileek, errentak ordaintzen dituzten unean, egindako atxikipena edo konturako sarrera jakinarazi behar diente zergadunei, eta aplikatu dieten ehunekoak adierazi.

5. Artikulu honetan aipatutako aitorpenak eta ziurtagiriak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak errenta mota bakoitzerako ezarren dituen ereduetan, eran eta lekuaren egingo dira; era berean, foru diputatu horrek aitorpenetan sartu beharreko datuak zehaztu ahalko ditu. Atxikitzaleak edo konturako sarrera egin behar duenak dagozkion aitorpenetako datu guztiak jarri beharko ditu.

6. Aitorpena eta konturako sarrera Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen duen bezala egingo dira, eta berak ezartzen dituen lekuaren eta epean.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuak, halaber, artikulu honetan aipatutako aitorpenak eta ziurtagiriak bide telematikoetik zeintzuk kasu eta baldintzatan, nola, non eta noiz aurkeztu ezar dezake.

107. artikulua.—Lanaren errenten hartzaleak bere datuak jakinaraztea ordaintzaileari

1. Zergadunak ordaintzaileari jakinarazi beharko dio Zergari buruzko Foru Arauko 79. artikuluan ezarritako kenkarirako esku-bidea sortzen dioten ondorengoak zenbat diren, eta bai, hala denean, epailearen ebazpenaren ondorioz ezkontideari edo izatezko bikotekideari konpentsazio-pentsioa ordaintzeko betebeharra due-la ere, araudi honetako 88. artikuluko 1. idatz-zatian dagoen taula aplika dakion.

d) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado, incluyendo las rentas no sujetas a retención o ingreso a cuenta por razón de su cuantía, así como las dietas exceptuadas de gravamen y las rentas exentas.

e) Porcentajes de integración aplicados con arreglo a lo previsto en los artículos 19, 20 ó apartado 3 del artículo 39 de la Norma Foral del Impuesto.

f) Circunstancias personales y familiares que hayan sido tenidas en cuenta por el pagador para la aplicación del porcentaje de retención correspondiente.

g) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.

h) Cantidades reintegradas al pagador, procedentes de rentas devengadas en ejercicios anteriores.

i) Gastos deducibles correspondientes a las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y las deducciones por derechos pasivos y cotizaciones a los colegios de huérfanos o instituciones similares, así como las cantidades que satisfagan los contribuyentes a las entidades o instituciones que, de conformidad con la normativa vigente, hayan asumido la prestación de determinadas contingencias correspondientes a la Seguridad Social, siempre que hayan sido deducidos por el pagador de los rendimientos.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedir en favor del contribuyente certificación acreditativa de las retenciones practicadas o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al contribuyente que deban incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del contribuyente con anterioridad a la apertura del plazo de autoliquidación por este Impuesto.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los contribuyentes la retención o ingreso a cuenta practicado en el momento que satisfagan las rentas indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones y certificados a que se refiere este artículo se realizarán en los modelos, forma y lugar que para cada clase de rentas establezca el diputado foral de Hacienda y Finanzas, quien, asimismo, podrá determinar los datos que deben incluirse en las declaraciones, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten.

6. La declaración e ingreso del pago a cuenta se efectuará en la forma, lugar y plazo que determine el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

Asimismo, el diputado foral de Hacienda y Finanzas podrá establecer los supuestos y condiciones, así como la forma, lugar y plazos de presentación de las declaraciones certificadas a que se refiere este artículo por medios telemáticos.

Artículo 107.—Comunicación de datos del perceptor de rentas del trabajo a su pagador

1. Los contribuyentes deberán comunicar al pagador el número de descendientes con derecho a la deducción prevista en el artículo 79 de la Norma Foral del Impuesto, así como, en su caso, la existencia de la obligación de satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge o pareja de hecho, al objeto de que le sea aplicable la tabla del apartado 1 del artículo 88 de este Reglamento.

Era berean, desgaitasuna duten langile aktiboek Zergari buruzko Foru Arauko 23. artikuluko 3. idatz-zatian aurreikusten den egoera jakinarazi beharko dute eta organo eskudunak emandako ziurtagiriaren bidez frogatu beharko dute.

2. Aurreko paragrafoan adierazi diren datuak ordaintzaileari jakinarazten ez bazaizkio, ordaintzaileak behar den atxikipen-ehuneko aplikatuko du datuok gogoan hartu gabe; nolanahi ere, datuak jakinarazten ez badira edo datuak zuzen ematen ez badira zehapenak ezarri litzke.

3. Aurreko 1. idatz-zatian aipatutako datuak urte naturaleko lehenengo eguna baino lehen jakinarazi behar dira, edo harrematak hasten diren unean.

Ez da beharrezkoa izango datuak ekitaldian-ekitaldian jakinaraztea ordaintzaileari, baldin eta datuok aldatu ez badira zergadunak azken jakinarazpena egin zionetik.

4. Zergadunek ordaintzaileei noiznahi eskatu ahal izango die- te araudi honetan ezarritakoaren araberako atxikipen-ehuneko baino handiagoak aplika ditzatela, arau hauei jarraituz:

a) Eskaera idatziz egingo zaie ordaintzaileei, eta ordaintzaileok aintzat hartu behar dituzte nominak gertatu baino behar beste denbora lehenago egiten zaizkien eskaerak.

b) Eskatzen den atxikipen-ehuneko berria ezin izango da alda- tu eskaera egiten denetik urtea amaitu arte, salbu eta araudi hone- tako 88. artikuluko 3. erregelan aipatutako kasuetan. Eta zergadunari hurrengo ekitaldietan ere tasa berri hori aplikatuko zaio, harik eta ehuneko horri idatziz uko egin edo atxikipen-ehuneko handiagoa eskatu arte. Betiere, inguruabarren aldaketaren baten ondorioz atxi- kipen-ehuneko taulen arabera ehuneko handiagoa ezarri beharra badago, hala egingo da.

5. Pentsiodunek atxikipen-ehuneko taula orokorra aukeratu ahal dute, eta horretarako eskaera idatziz aurkeztu behar dio- te ordaintzaileari edo erakunde kudeatzaileari. Eskaera urte bakoi- tzeko abenduan aurkeztu behar dute, edo bestela pentsiodun zein hartzeko pasiboaren titular izatera igarotzen diren hilaren aurre-aurreko hilean.

6. Ordaintzaileak gorde egin behar ditu zergadunak eman- dako egiaztagiriak edo jakinarazpenak, eta Zerga Administrazio- aren esku jarri behar ditu honek eskatuz gero.

108. artikula.—Egoitza aldatzen denean lanaren etekinen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak zehazteko prozedura berezia

1. Besteren konturako langile batek, zerga honen kargape- ko ez denak, egoitza Espainiako lurraldera aldatuko badu eta ondo- rioroz Zergaren kargapean geratuko bada, horren berri eman ahal izango dio Zerga Administrazioari Ogasun eta Finantzen foru dipu- tatuak onesten duen jakinarazpen ereduaren bidez; hain zuzen ere, foru diputatu horrek adieraziko du eredua nola, non eta noiz aur- keztu behar den, bai eta zein agiri aurkeztu behar diren ere.

Jakinarazpen horretan langilearen identifikazioa eta lanaren etekinen ordaintzailearena agertu behar dira, adierazi behar da lan- gilea noiz sartu den Espainiako lurraldean eta ordaintzaile horren- tzat noiz hasi den lanean, eta zehaztu behar da lan-harreman horre- tan ba ote dagoen datu objektiborik pentsarazten duenik harreman horren ondorioz langilearen egoitza-aldaketa gertatzen den urte natu- ralean, edo hurrengoan bestela, langilea Espainiako lurraldean ehun eta laurogeita hiru egun baino gehiago egongo dela, Espainiako lurraldean lanean hasten denetik zenbatuta.

2. Zerga Administrazioak, jakinarazpena eta berarekin aur- keztutako agiriak aztertu ondoren, zerga honen ziozko atxikipenak zein egunetan hasiko zaizkion egiten adierazten duen frogagiria bida- liko dio langileari, bidezkoa bada, eta bidali ere jakinarazpena aur- keztu eta hamar egun baliodun igaro baino lehen bidaliko dio.

Igualmente, los trabajadores activos discapacitados deberán comunicar y acreditar, mediante certificado emitido por el órgano competente, la situación contemplada en el apartado 3 del artículo 23 de la Norma Foral del Impuesto.

2. La falta de comunicación al pagador de los datos mencionados en el apartado anterior determinará que éste aplique el porcentaje de retención correspondiente sin tener en cuenta los mismos, sin perjuicio de que dicha omisión o una comunicación inexacta de los referidos datos conlleve, en su caso, la imposición de las sanciones procedentes.

3. La comunicación de datos a la que se refiere el apartado 1 anterior deberá efectuarse con anterioridad al primer día del año natural o en el momento del inicio de la relación.

No será preciso reiterar en cada ejercicio la comunicación de datos al pagador, en tanto no varíen los datos de la última comunicación realizada por el contribuyente.

4. Los contribuyentes podrán solicitar, en cualquier momento, de sus correspondientes pagadores la aplicación de porcentajes de retención superiores a los que resulten de lo previsto en este Reglamento, con arreglo a las siguientes normas:

a) La solicitud se realizará por escrito presentado a los pagadores, quienes vendrán obligados a atender las solicitudes que se les formulen, con antelación suficiente a la confección de las correspondientes nóminas.

b) El nuevo porcentaje de retención solicitado no podrá ser modificado, salvo en los supuestos a que se refiere la regla 3^a del artículo 88 de este Reglamento, en el período de tiempo que medie entre la solicitud y el final del año y será de aplicación al contribuyente durante los ejercicios sucesivos, en tanto no renuncie, por escrito, al citado porcentaje o no solicite un porcentaje de retención superior, y siempre que no se produzca alguna variación de circunstancias que determine un porcentaje superior, según las tablas de porcentajes de retención.

5. La opción por la tabla general de porcentajes de retención que pueden ejercitarse los pensionistas deberá realizarse por escrito ante el pagador o entidad gestora correspondiente, en el mes de diciembre de cada año o en el inmediato anterior a aquel en que se adquiera la condición de pensionista o titular de haber pasivo.

6. El pagador deberá conservar los justificantes o comunicaciones aportados por el contribuyente y ponerlos a disposición de la Administración tributaria cuando ésta se los solicite.

Artículo 108.—Procedimiento especial para determinar las retenciones e ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo en el supuesto de cambio de residencia

1. Los trabajadores por cuenta ajena que no sean contribuyentes por este impuesto, pero que vayan a adquirir dicha condición como consecuencia de su desplazamiento a territorio español, podrán comunicar a la Administración tributaria dicha circunstancia, mediante el modelo de comunicación que apruebe el diputado foral de Hacienda y Finanzas, quien establecerá la forma, lugar y plazo para su presentación, así como la documentación que deba adjuntarse al mismo.

En la citada comunicación se hará constar la identificación del trabajador y del pagador de los rendimientos del trabajo, la fecha de entrada en territorio español y la de comienzo de la prestación del trabajo en este territorio para ese pagador, así como la existencia de datos objetivos en esa relación laboral que hagan previsible que, como consecuencia de la misma, se produzca una permanencia en el territorio español superior a ciento ochenta y tres días, contados desde el comienzo de la prestación del trabajo en territorio español, durante el año natural en que se produce el desplazamiento o, en su defecto, en el siguiente.

2. La Administración tributaria, a la vista de la comunicación y documentación presentadas, expedirá al trabajador, si procede, en el plazo máximo de los diez días hábiles siguientes al de presentación de la comunicación, un documento acreditativo en el que conste la fecha a partir de la cual se practicarán las retenciones por este Impuesto.

3. Zerga Administraziotik jasotako agiriaren ale bat emango dio langileak lanaren etekinen ordaintzaileari, atxikipenak aplikatzean Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren ziozko zergaduntzat har dezan bertan adierazitako egunetik aurrera.

4. Agiri hori jasotakoan, eta bertan adierazitako egunetik aurrea, atxikitzaleak zerga honi buruzko arautegian ezarritakoaren araberri aplikatuko ditu atxikipenak.

5. Interesdunak egoitza aldatzen duen urtean zerga honen ziozko zergadun bihurtzen ez bada, zerga honen kontura aplikatutako atxikipenak kendu ahal izango ditu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioan.

Halaber, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 12/2013 Foru Arauko 32. artikuluan ezarritakoa aplikatu behar bada eta langilea egoitza atzerriko aldatzen duen urtean Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ziozko zergadun bihurtzen ez bada, zerga horren zioz aplikatzeko diren atxikipenak eta konturako sarrerak Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketatzat hartuko dira.

V. KAPITULUA

ZATIKAKO ORDAINKETAK

109. artikulua.—Zatikako ordainketa egin behar dutenak

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek hurrengo artikuluetan ezarritakoa aplikatuta ateratzen den diru kopurua autolikidatu behar dute eta Foru Ogasunari ordaindu, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa gorabehera, nekazaritza, abeltzaintza edo basogintzako jarduerak egiten dituzten zergadunek ez dute jarduera horiek direla-eta zatikako ordainketarik egin beharrik izango, baldin eta zatikako ordainketak dagozkion urtearen azkenaurreko urtean konturako sarrera edo atxikipena aplikatu bazaie ustiapenak sortutako sarreren 100eko 70i, gutxienez, dirulaguntza arruntak edo kapitalekoak eta kalte-ordinak kontuan hartu gabe.

3. Aurreko 1. idatz-zatian ezarritakoa eragotzi gabe, lanbide-jarduerak egiten dituzten zergadunek ez dute haien zioz zatikako ordainketarik egin beharrik izango, baldin eta zatikako ordainketak dagozkion urtearen azkenaurreko urtean jarduerak sortutako sarreren 100eko 70i, gutxienez, atxikipena edo konturako sarrera aplikatu bazaie.

4. Aurreko 2. eta 3. idatz-zatietai ezarri denaren ondorioetarako, zatikako ordainketari dagokion epealdian atxikipena edo konturako sarrera aplikatu zaien sarreren ehunekoa hartuko da kontuan jarduera hasten den ekitaldian eta hurrengoan.

110. artikulua.—Zatikako ordainketaren zenbatekoa, oro har

1. Aurreko artikuluan aipatutako zergadunek honako diru kopuru hauek ordaindu behar dituzte araudi honetako 111. artikuluan ezarritako epeetan:

a) Oro har, zatikako ordainketak dagozkion urtearen azkenaurreko urtean jarduera ekonomikoaren bidez lortutako etekin garbiaren 100eko 5, edozein dela ere etekin garbia zehazteko erabiltzen den metodoa.

Zatikako ordainketak dagozkion urtearen azkenaurreko ekitaldian jardueren etekin garbia positiboa izan ez bada, zatikako ordainketaren zenbatekoa urte horretako salmenten edo sarreren 100eko 0,5 izango da, handizkako merkatarien kasuan izan ezik, horiek 100eko 0,25eko ehunekoa aplikatuko baitute.

Azkenaurreko urtea jarduera hasi den urtea bada, urte horretako etekin garbiaren zenbatekoa urtekoratu egingo da.

3. El trabajador entregará al pagador de los rendimientos de trabajo un ejemplar del documento expedido por la Administración tributaria, al objeto de que este último, a los efectos de la práctica de retenciones, le considere contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a partir de la fecha que se indique en el mismo.

4. Recibido el documento, el obligado a retener, atendiendo a la fecha indicada, practicará retenciones conforme establece la normativa de este Impuesto.

5. Cuando el interesado no llegue a tener la condición de contribuyente por este Impuesto en el año del desplazamiento, en su autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes podrá deducir las retenciones practicadas a cuenta de este Impuesto.

Asimismo, cuando hubiera resultado de aplicación lo previsto en el artículo 32 de la Norma Foral 12/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, y el trabajador no hubiera adquirido la condición de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes en el año del desplazamiento al extranjero, las retenciones e ingresos a cuenta por dicho Impuesto tendrán la consideración de pagos a cuenta por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

CAPÍTULO V

PAGOS FRACCIONADOS

Artículo 109.—Obligados al pago fraccionado

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a autoliquidar e ingresar en la Hacienda Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la cantidad que resulte de lo establecido en los artículos siguientes.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, los contribuyentes que desarrollen actividades agrícolas, ganaderas o forestales no estarán obligados a efectuar pago fraccionado en relación con las mismas si, en el penúltimo año anterior al que correspondan los pagos fraccionados, al menos el 70 por 100 de los ingresos procedentes de la explotación, con excepción de las subvenciones corrientes o de capital y las indemnizaciones, fueron objeto de retención o ingreso a cuenta.

3. Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 1 anterior, los contribuyentes que desarrollen actividades profesionales no estarán obligados a efectuar pago fraccionado en relación con las mismas cuando, en el penúltimo año anterior al que correspondan los pagos fraccionados, al menos el 70 por 100 de los ingresos de la actividad fueron objeto de retención o ingreso a cuenta.

4. A efectos de lo dispuesto en los apartados 2 y 3 anteriores, en el ejercicio de inicio de la actividad y en el siguiente, se tendrá en cuenta el porcentaje de ingresos que hayan sido objeto de retención o ingreso a cuenta durante el período a que se refiere el pago fraccionado.

Artículo 110.—Importe del pago fraccionado con carácter general

1. Los contribuyentes a que se refiere el artículo anterior ingresarán, en cada uno de los plazos previstos en el artículo 111 del presente Reglamento, las cantidades siguientes:

a) Con carácter general, el 5 por 100 de los rendimientos netos de la actividad económica obtenidos en el penúltimo año anterior al que correspondan los pagos fraccionados, cualquiera que fuese el método de determinación del rendimiento neto.

En aquellos casos en los que en el penúltimo ejercicio anterior al que correspondan los pagos fraccionados, el rendimiento neto de las actividades no hubiera sido positivo, el importe del pago fraccionado será el resultante de aplicar el 0,5 por 100 al volumen de ventas o ingresos de dicho año, salvo que se trate de comerciantes mayoristas, en cuyo caso este último porcentaje será del 0,25 por 100.

Cuando el penúltimo año sea el de inicio de la actividad, se elevará al año el rendimiento neto de dicho año.

Jarduera hasten den ekitaldian eta hurrengoan, ostera, honako diru kopuru hau sartu behar dute zergadunek, zatikako ordainketa legez: hiruhileko natural bakoitzean sortutako sarrera konputagarrien eta gastu kengarrien arteko kenduraren 100eko 20.

b) Zehazki, nekazaritza, abeltzaintza, basogintza edo arrantzako jarduerak direnean, haien etekin garbia zehazteko metodoa dena dela, hiruhilekoan izandako salmenten edo sarreren 100eko 2, kapitaleko diru-laguntzak eta kalte-ordinak kanpo utzita.

2. Kalkuluan azkenaurreko ekitaldiko etekin garbiak kontuan hartu badira, aurreko idatz-zatian ezarritakoa aplikatuz kalkulatutako zenbatekoari kendu egingo zaizkio, hala badagokio, ekitaldi horretan egin diren atxikipen eta konturako sarrera guztien 100eko 25.

Hiruhilekoan izandako sarrerak eta gastuak kontuan hartu badira, aurreko idatz-zatian xedatzen dena aplikatuz kalkulatutako zenbatekoari kendu egingo zaizkio, hala badagokio, hiruhileko horretan egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

3. Zergadunek adierazitakoak baino ehuneko altuagoak aplikatu ahal izango dituzte zatikako ordainketetan (banaka).

4. Aparteko inguruabarrak direla-eta zergadunak iritzen badio artikulu honetan xedatutakoaren arabera kalkulatu dituen zatikako ordainketak ez dato zela bat ordainketa horiei dagokien zergalduko etekinekin edo sarrerek, zatikako ordainketok berrikus-teko esku ahal izango dio Zuzeneko Zergen Zerbitzuarri. Zerbitzu horrek, inguruabarrak egiaztatu ondoren, eta egoki iritzen badio, zatikako ordainketa kalkulatzeko aplikatu beharreko oinarria zehaztuko du.

111. artikulua.—Aitorpena eta sarrera

1. Zergadunek aurreko artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztutako diru kopuruak aitortu eta Foru Ogasunean sartu behar izango dituzte hiru hilerik behin, zehazki apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren 1etik 25era bitartean.

Aurreko artikuluan xedatutakooa aplikatzearen ondorioz diru kopurrik sartu beharrik ez badago, zergadunek aitorpen negatiboa aurkeztu beharko dute.

2. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak artikulu honetan aipatzen diren epeak luzatu ahal izango ditu, bai eta sarrerak sei hilean behin egiteko kasuak ezarri ere. Horretarako, alabaina, beharrezkoa izango da aurreko artikuluan adierazitako ehunekoan araberako egokitzapenak egitea.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuak, orobat, zatikako ordinaketa ofizioz likidatu daitezela erabaki dezake.

3. Aitorpena Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen dituen baldintza eta betekizunen arabera egin behar da, eta sarrera ere berak erabakitzuen duen eran eta lekuan egingo da.

112. artikulua.—Errenta-eratxikipenaren araubidean dauden era-kundeak

Errenta-eratxikipenaren araubidean dauden erakundeek jarduera ekonomiko bidez lortutako etekinei dagokien zatikako ordainketa baziak, jaraunsle, erkide edo partaide bakoitzak egin behar du erakundean duen partaidezaren proportzioan, baldin eta, araudi honetako 23. artikuluan ezarritakoaren arabera, baziak, jaraunsle, erkide edo partaideok etekin horiek jarduera ekonomiko bidez gisa eratxikitzen badizkiote euren buruari.

No obstante, en el ejercicio de inicio de la actividad y en el siguiente, los contribuyentes ingresarán, en concepto de pago fraccionado, el 20 por 100 de la diferencia entre los ingresos computables y los gastos deducibles, devengados en cada trimestre natural.

b) En particular, cuando se trate de actividades agrícolas, ganaderas, forestales o pesqueras, cualquiera que fuese el método de determinación del rendimiento neto, el 2 por 100 del volumen de ventas o ingresos del trimestre, excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones.

2. En el supuesto de que se hayan tenido en cuenta los rendimientos netos del penúltimo ejercicio, de la cantidad resultante por aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior, se deducirán, en su caso, el 25 por 100 del total de las retenciones practicadas y los ingresos a cuenta efectuados en dicho ejercicio correspondientes a la actividad económica.

En el supuesto de que se hayan tenido en cuenta los ingresos y gastos del trimestre, de la cantidad resultante por aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior, se deducirán, en su caso, las retenciones practicadas y los ingresos a cuenta efectuados en dicho trimestre correspondientes a la actividad económica.

3. Los contribuyentes podrán aplicar en cada uno de los pagos fraccionados porcentajes superiores a los indicados.

4. Cuando, por circunstancias excepcionales, el contribuyente considere que los pagos fraccionados, calculados conforme a lo dispuesto en este artículo, no guardan relación con los rendimientos o ingresos del período impositivo al que corresponden dichos pagos podrá solicitar su revisión al Servicio de Tributos Directos que, previa comprobación, y siempre que lo estime oportuno, determinará la base sobre la que se practicará el cálculo de pago fraccionado.

Artículo 111.—Declaración e ingreso

1. Los contribuyentes estarán obligados a autoliquidar e ingresar trimestralmente en la Hacienda Foral las cantidades determinadas conforme a lo dispuesto en el artículo anterior en los plazos comprendidos entre los días 1 y 25 de los meses de abril, julio, octubre y enero.

Cuando de la aplicación de lo dispuesto en el artículo anterior no resultasen cantidades a ingresar, los contribuyentes deberán presentar una declaración negativa.

2. El diputado foral de Hacienda y Finanzas podrá prorrogar los plazos a que hace referencia este artículo, así como establecer supuestos de ingreso semestral con las adaptaciones que procedan de los porcentajes determinados en el artículo anterior.

Asimismo, el diputado foral de Hacienda y Finanzas podrá establecer que los pagos fraccionados se liquiden de oficio.

3. La autoliquidación se ajustará a las condiciones y requisitos y el ingreso se efectuará en la forma y lugar que determine el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

Artículo 112.—Entidades en régimen de atribución de rentas

El pago fraccionado correspondiente a los rendimientos de actividades económicas obtenidos por entidades en régimen de atribución de rentas se efectuará por cada uno de los socios, herederos, comuneros o partícipes, en proporción a su grado de participación en la entidad, siempre que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 23 del presente Reglamento, los mencionados socios, herederos, comuneros o partícipes se atribuyan tales rendimientos como procedentes de actividades económicas.

VIII. TITULUA

**BETEBEHAR FORMALAK ETA KONTABILITATE
ETA ERREGISTROKO BETEBEHARRAK**

I. KAPITULUA

ZERGADUNEN BETEBEHAR FORMALAK**113. artikulua.—*Betebehar formalak, oro har***

Pertsona Fisikoaren Errentaren gainez Zergaren ziozko zergadunek betebeharra dute, preskripzioaren epean edo iraungipenaren epean zehar edo, bestela, horiek biak handiagoa denean soilik, beren-beregi adierazitako epean zehar, eragiketa, errenta, gastu, sarrera, txikipe eta kenkarien frogagiri eta egiaztagiriak gordetzea, baldin eta horiek guztiak agertu behar badute zergadunen autolikidazioetan. Horrez gain, zergadunek agiriok aurkeztu behar dituzte zergaren autolikidazioekin batera, horrela ezartzen denean, eta Zerga Administrazioari erakutsi beharko dizkiote, horretarako errekerimendua jasotzen dutenean.

II. KAPITULUA

KONTABILITATEKO ETA ERREGISTROKO BETEBEHARRAK**114. artikulua.—*Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunen betebeharrak***

Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek, jardueraren etekinak kalkulatzeko aplikatzen duten modalitatea gorabehera, eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua artezta behar dute, abenduaren 22ko 205/2008 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga Betebehar Formalei buruzko Araudian aipatzen dena.

Jarduera ekonomiko bat baino gehiago egiten dituzten zergadunek liburu bakarra edukiko dute eta bertan behar bezala identifikatuko dituzte jarduera bakoitzeko eragiketak.

Eragiketa ekonomikoen liburua Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga Betebehar Formalei buruzko Araudian adierazitako moduan artezta beharko da, eragiketa ekonomiko guztiak bertan jasoz, honako kapitulu hauetan sailkatuta:

- Sarreren eta emandako fakturen kapitulua.
- Gastuen eta jasotako fakturen kapitulua.
- Jarduerari lotutako ondasunen eta inbertsio-ondasunen kapitulua.
- Batasunaren barruko eragiketa jakin batzuen kapitulua.
- Horniduren eta aurrerakinen kapitulua.

115. artikulua.—*Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntari heldutako zergadunen betebeharrak*

Euren jarduera ekonomikoaren etekina kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arrunta aplikatzen duten zergadunek, aurreko artikuluan aipatutako eragiketa ekonomiko-en liburuaz gainera, Merkataritza Kodean xedatutakoaren arabera kontabilitatea ere artezta behar dute, salbu eta merkataritzaz besteko jarduera ekonomikoa egiten dutenean.

116. artikulua.—*Beste zergapeko batzuk*

1. Errenta-eratxikipenaren araubideko erakundeek jarduera ekonomikoren bat egiten badute, jarduerari dagozkion liburuak soilik artezta behar dituzte; hori gorabehera, bazkide, jaraunslle, erki-de edo partaideei dagozkien etekinak eratxiki behar dizkiete.

2. Artikulu honetako aurreko idatz-zatian ezarritako arau bera aplikatuko zaie testamentu-ahalordea egikaritu zain dauden jarauntsiei, jarduera ekonomikoren bat egiten badute, horrelakoene etekinen eratxikipenari buruz araudi honen 60. artikuluan ezarritako erregelak gorabehera.

TITULO VIII

**OBLIGACIONES FORMALES, CONTABLES
Y REGISTRALES**

CAPITULO I

OBLIGACIONES FORMALES DE LOS CONTRIBUYENTES**Artículo 113.—*Obligaciones formales en general***

Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas estarán obligados a conservar, durante el plazo máximo de prescripción, caducidad o, en su caso, el señalado con carácter especial, los justificantes y documentos acreditativos de las operaciones, rentas, gastos, ingresos, reducciones y deducciones de cualquier tipo que deban constar en sus autoliquidaciones, a aportarlos junto con las mismas, cuando así se establezca y a exhibirlos ante los órganos competentes de la Administración Tributaria, cuando sean requeridos al efecto.

CAPITULO II

OBLIGACIONES CONTABLES Y REGISTRALES**Artículo 114.—*Obligaciones de los contribuyentes que ejerzan actividades económicas***

Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas, con independencia de la modalidad de determinación de su rendimiento neto, estarán obligados a la llevanza del libro registro de operaciones económicas a que se refiere el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, aprobado por Decreto Foral 205/2008, de 22 diciembre.

Los contribuyentes que desarrollen varias actividades económicas llevarán un único libro en el que se identificarán debidamente las operaciones de cada una de ellas.

El libro de operaciones económicas se deberá llevar según los términos dispuestos en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, registrándose todas las operaciones económicas que se clasificarán en los siguientes capítulos:

- Capítulo de ingresos y facturas emitidas.
- Capítulo de gastos y facturas recibidas.
- Capítulo de bienes afectos o de inversión.
- Capítulo de determinadas operaciones intracomunitarias.
- Capítulo de provisiones y suplidos.

Artículo 115.—*Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad normal del método de estimación directa*

Además del libro de operaciones económicas a que se refiere el artículo anterior, los contribuyentes que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento se determine en la modalidad normal del método de estimación directa, salvo que la actividad económica realizada no tenga carácter mercantil, estarán obligados a llevar contabilidad ajustada a lo dispuesto en el Código de Comercio.

Artículo 116.—*Otros obligados tributarios*

1. Las entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas llevarán unos únicos libros obligatorios correspondientes a la actividad realizada, sin perjuicio de la atribución de rendimientos que corresponda efectuar en relación con sus socios, herederos, comuneros o partícipes.

2. Idéntica regla a la establecida en el apartado anterior de este artículo se aplicará a las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testitorio que desarrollen actividades económicas, con independencia de las reglas que sobre la atribución de sus rendimientos se establecen en el artículo 60 del presente Reglamento.

III. KAPITULUA

INFORMAZIOA EMATEKO BESTE BETEBEHAR FORMAL BATZUK

117. artikulua.—*Informazioa emateko beste betebehar formal batzuk*

1. Zerga honen ordainketan kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duten dohaintzen hartzale diren erakundeek hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean dohaintza horien berri emango duen aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute. Aitorpenean, hartzalea identifikatzeko datuez gainera, dohaintza-emaileei buruzko honako datu hauek adierazi behar dituzte:

- a) Izen-abizenak.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Dohaintzaren zenbatekoa.

d) Dohaintza horrek otsailaren 24ko 1/2004 Foru Arauan ezarritako kenkarietariko baten bat aplikatzeko eskubidea ematen duen adierazi behar da; foru arau hori irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgorako zerga-pizgarriei buruzkoa da.

e) Urte naturalean zehar dohaintzaren bat ezeztatu bada, horri buruzko informazioa.

2. Kreditu erakundeek etxebizitza-kontuei buruzko aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean; bertan datu hauek adierazi behar dituzte:

- a) Etxebizitza-kontuaren titularren izen-deiturak eta IFZ.
- b) Zergadun bakoitzak etxebizitza-kontuan duen titulartasun-ehunekoa.
- c) Etxebizitza-kontua ireki den eguna.
- d) Etxebizitza-kontuan ekitaldi bakoitzaren hasieran eta amaieran izan den saldoa.
- e) Berariaz onesten den inprimakian eskatzen diren gainerako datu guztiak.

3. Gizarte Segurantzaren kudeaketa- organoek edo -erakundeek eta mutualitateek hileko eta urteko informazioa eman beharko dute Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen duen epean; honako datu hauek jar daitezen eskatu ahal izango da:

- a) Bazkideen edo kideen izen-deiturak, identifikazio fiskaleko zenbakia eta afiliazio-zenbakia.
- b) Kotizazio araubidea eta alta-epea.
- c) Guztira ordaindutako kotizazioak eta kuotak.

4. Erregistro Zibilean jaiotzez, adopzioez eta heriotzez dau-den datuak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen dituen tokian, moduan, epeetan eta maiztasunarekin eman behar dira; diputatuak honako datu hauek eskatu ahal izango ditu:

a) Informazioaren xede den pertsonaren izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Amaren izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta behar denean aitarenak ere bai, adingabekoen jaiotza, adop-zio eta heriotzak badira.

5. Zergari buruzko abenduaren Foru Arauko laugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren aurrezpen sistematikorako banakako planak merkaturatzen dituzten aseguru-erakundeek aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean. Aitorpenean, honako datu hauek adierazi behar dituzte:

a) Hartzaileen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Hartzaileek ordaindutako primen zenbateko osoa, eta lehenengo prima noiz ordaindu zuten.

c) Eskubide ekonomikoak, guztiak edo haien zati bat, aurreratuz gero, biziarteko errenta eratu zenean jakinarazitako errenta salbuetsiaren zenbatekoia.

d) Bizitza-aseguru bat aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzen bada, Zergari buruzko Foru Arauko hamabigarren xedapen iragankorrean xedatzen denaren arabera, aurreko a) eta b) letr-

CAPITULO III

OTRAS OBLIGACIONES FORMALES DE INFORMACIÓN

Artículo 117.—*Otras obligaciones formales de información*

1. Las entidades perceptoras de donativos que den derecho a la deducción por este Impuesto, deberán presentar, entre el 1 y el 31 de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa de donaciones, en la que, además de sus datos de identificación, harán constar la siguiente información referida a los donantes:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Importe de la donación.
- d) Indicación de si la donación da derecho a la aplicación de alguna de las deducciones previstas en la Norma Foral 1/2004, de 24 de febrero, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.
- e) Información sobre las revocaciones de donaciones que, en su caso, se hayan producido en el año natural.

2. Las Entidades de Crédito deberán presentar, en el período comprendido entre el 1 y el 31 de enero del año inmediato siguiente, declaración informativa de las cuentas vivienda, en la que consten los siguientes datos:

- a) Nombre, apellidos y N.I.F. de los titulares de la cuenta vivienda.
- b) Porcentaje de titularidad de cada contribuyente en la cuenta vivienda.
- c) Fecha de apertura de la cuenta vivienda.
- d) Saldo inicial y final de la cuenta vivienda en cada ejercicio.
- e) Otros datos que figuren en el impreso que a tal efecto se apruebe.

3. Los órganos o entidades gestores de la Seguridad Social y las mutualidades deberán suministrar en el plazo que establezca el diputado foral de Hacienda y Finanzas, información mensual y anual, en la que podrá exigirse que consten los siguientes datos:

- a) Nombre, apellidos, número de identificación fiscal y número de afiliación de los mismos.
- b) Régimen de cotización y período de alta.
- c) Cotizaciones y cuotas totales devengadas.

4. Los datos obrantes en el Registro Civil relativos a nacimientos, adopciones y fallecimientos deberán suministrarse en el lugar, forma, plazos y periodicidad que establezca el diputado foral de Hacienda y Finanzas, quien podrá exigir, a estos efectos, que conste la siguiente información:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la persona a la que se refiere la información.
- b) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la madre y, en su caso, del padre en el caso de nacimiento, adopciones y fallecimientos de menores de edad.

5. Las entidades aseguradoras que comercialicen planes individuales de ahorro sistemático a los que se refiere la disposición adicional cuarta de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar, entre el 1 y el 31 de enero del año inmediato siguiente una declaración informativa en la que se harán constar los datos siguientes:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los tomadores.
- b) Importe total de las primas satisfechas por los tomadores, indicando la fecha del pago de la primera prima.
- c) En caso de anticipación, total o parcial, de los derechos económicos, el importe de la renta exenta comunicada en el momento de la constitución de la renta vitalicia.
- d) En caso de transformación de un contrato de seguro de vida en un plan individual de ahorro sistemático conforme a la disposición transitoria decimosegunda de la Norma Foral del Impues-

tan aipatutako datuak, eta prima gisa urtean ordaindutako gehieneko kopurua dela-eta xedapen iragankor horretan ezartzen den muga betetzeari buruzko adierazpena.

6. Langileen sindikatuek aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean. Aitorpenean, honako datu hauek adierazi behar dituzte:

- a) Afiliatuen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Urtean ordaindutako sindikatu-kuotaren zenbatekoa.

Afiliatuek eurek baimena eman behar dute aitorpen informatibo horretan sar ditzaten.

Zergari buruzko Foru Arauko 93. artikuluko 3. idatz-zatian ezartzen denaren arabera, idatz-zati honetan aipatzen den aitorpen informatiboa sartuta dauden zergadunek bakarrik aplika dezakete lan-gileen sindikatuei ordaindutako kuotengatiko kenkaria.

7. Alderdi politikoek aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean. Aitorpenean datu hauek adierazi behar dituzte:

- a) Erakunde politikoari afiliazio-kuotak ordaindu edo nahitaezko zein borondatezko ekarpenak egin dizkien pertsona fisiko-en izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Ordaindutako afiliazio-kuotaren edota ekarpenaren zenbatekoa.

Ekarpen-egileek eurek baimena eman behar dute aitorpen informatibo horretan sar ditzaten.

Zergari buruzko Foru Arauko 22. artikuluko b) letran eta 93. artikulan xedatutakoaren arabera, idatz-zati honetan aipatzen den aitorpen informatiboa sartuta dauden zergadunek bakarrik aplika dezakete lanaren etekinetatik ken daitekeen gastua edo kuota osoan aplikatzen den kenkaria.

8. Zergari buruzko Foru Arauko 90. artikulan aipatzen diren erakundeek 90. artikulu horretako 5. zenbakian ezarritako moduan luzatzen dituzten ziurtagiriei buruzko aitorpen informatiboa aurkeztu beharko dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean. Aitorpen horietan euren identifikazio datuak, eraketa data eta funts propioen zenbatekoa jarriko dituzte, eta akzio edo partaidetzen eskuratzaleen gaineko informazio hau erantsiko dute:

- a) Izen-abizenak.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Eskuraketaren zenbatekoa.
- d) Eskuraketa-data.
- e) Partaidetzaren ehunekoa.

9. Lurralte administrazio publikoek aitorpen informatiboa aurkeztu beharko dute eurek, euren erakunde autonomoek edo euren mendeko erakundeek emandako laguntza publiko, prestazio, diru-laguntza eta kalte-ordinan guztiei buruz, hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean, Zergari buruzko Foru Arauko 116. artikuluko k) letran ezarritakoarekin bat. Ez dira aitorpen horretan sartuko hirugarrenetik eragiketen urteko aitorpenean sartutakoak eta nekazaritza, abertzaintza edo basogintzako jardueren ondoriozko diru-laguntza edo kalte-ordinen urteko aitorpenean sartutakoak.

Aitorpenean aitortzailearen identifikazio datuak jarriko dira, aitorpenean jasotako laguntza, prestazio, diru-laguntza edo kalte-ordinetan zein izaeraz esku hartu duen azalduko da, eta hartzaleen izeinen zerrenda jarriko da, kasuan kasuko eredu onesteko foru aginduan eskatutako informazioarekin batera.

10. Honen aurreko idatz-zatietan aipatutako aitorpen informatiboa Ogasun eta Finantzen foru diputatuak adieraziko dituen eran eta tokian egingo dira; diputatu horrek erabaki dezake zein prozedura eta baldintza bete behar diren aitorpenok zuzenean orde-nagailuz irakurtzeko euskarrian edo bitarteko telematikoen bidez aurkezteko.

to, los datos previstos en las letras a) y b) anteriores, y la manifestación de que se cumple el requisito del límite anual máximo satisfecho en concepto de primas establecido en dicha disposición.

6. Los sindicatos de trabajadores deberán presentar, entre el 1 y el 31 de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa, en la que deberán constar los datos siguientes:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los afiliados.

- b) Importe de la cuota sindical anual satisfecha.

La inclusión en esta declaración informativa deberá contar con el consentimiento de los afiliados.

De acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 93 de la Norma Foral del Impuesto únicamente podrán aplicarse la deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere el presente apartado.

7. Los partidos políticos deberán presentar entre el 1 y el 31 de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa, en la que deberán constar los datos siguientes:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de las personas físicas que hayan satisfecho cuotas de afiliación o efectuado aportaciones, obligatorias o voluntarias, a la organización política.

- b) Importe de la cuota de afiliación satisfecha y/o de la aportación efectuada.

La inclusión en esta declaración informativa deberá contar con el consentimiento del aportante.

De acuerdo con lo dispuesto en la letra b) del artículo 22 y en el artículo 93 de la Norma Foral del Impuesto únicamente podrán aplicarse el gasto deducible de los rendimientos del trabajo o la deducción en la cuota íntegra aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere el presente apartado.

8. Las entidades a que se refiere el artículo 90 de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar entre el 1 y el 31 de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa sobre las certificaciones expedidas conforme a lo previsto en el número 5 del citado artículo 90 en la que, además de sus datos de identificación, fecha de constitución e importe de los fondos propios, harán constar la siguiente información referida a los adquirentes de las acciones o participaciones:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Importe de la adquisición.
- d) Fecha de adquisición.
- e) Porcentaje de participación

9. Las Administraciones Públicas territoriales deberán presentar, entre el 1 y el 31 de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa sobre la totalidad de las ayudas públicas, prestaciones, subvenciones e indemnizaciones concedidas por ellas, sus Organismos Autónomos o las entidades de ellas dependientes, conforme a lo previsto en la letra k) del artículo 116 de la Norma Foral del Impuesto, con excepción de aquellas que se hayan incluido en la declaración anual de operaciones con terceras personas y en la declaración anual sobre subvenciones o indemnizaciones derivadas del ejercicio de actividades agrícolas, ganaderas o forestales.

En la declaración deberán figurar, además de los datos de identificación del declarante y del carácter con el que interviene en relación con las ayudas, prestaciones, subvenciones o indemnizaciones incluidas en la declaración, una relación nominativa de los perceptores junto con la información requerida por la Orden Foral de aprobación del modelo correspondiente.

10. Las declaraciones informativas a que se refieren los apartados anteriores se efectuarán en la forma y lugar que establezca el diputado foral de Hacienda y Finanzas, quien podrá determinar el procedimiento y las condiciones en que proceda su presentación en soporte directamente legible por ordenador o por medios telemáticos.

118. artikulua.—Errenta-eratxikipenaren araubidean dauden era-kundeen informazio betebeharrok

1. Errenta-eratxikipenaren araubidean dauden erakundeek, hain bitarte jarduera ekonomikoren bat egiten bada edo urteko 3.000 eurotik gorako errentak badituzte, urtero aitorpen informatiboa aurkeztu beharko dute. Aitorpenean erakundearen identifikazio-datuak eta, halakorik egonez gero, ordezkarriarenak jarri behar dira, eta horrez gainera honako datu hauak jaso behar dira:

- a) Bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideen (Espainiako lurraldeto egoiliar izan zein ez) identifikazioa, zerga-egoitzta eta identifikazio fiskaleko zenbakia; zergaldian erakundearen osaeran izan diren aldaketen berri ere eman behar da.

Baldin eta erakundeko kideren bat ez bada Espainiako lurraldeto egoiliarra, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 10. artikuluan ezarritakoaren arabera haren zerga-ordezkaritza daukanaren identifikazioa.

Errenta-eratxikipenaren araubideko erakundea atzerrian era-takoa bada, honako hauak identifikatu behar dira, artikulu honean ezartzen den moduan: batetik, zerga honen ziozko zergadun edo Sozietaeen gaineko Zergaren subjektu pasibo diren erakundeko kideak; bestetik, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ziozko zergadun diren erakundeko kideak, erakundeak lortu dituen eta zerga horren kargapean dauden errente dagokienez.

b) Erakundeak lortutako errenten guztizko zenbatekoa eta kide bakoitzari eratxiki dakioko errentarena; datu hauak zehaztu behar dira, kasuan kasukoa:

- 1gn. Errenta-iturri bakoitzaren sarrera osoak eta gasto ken-garriak.
- 2gn. Atzerriko errenten zenbatekoa; herrialdea zehaztu behar da eta etekin osoak eta gastoak adierazi.
- 3gn. Errenta-eratxikipenaren araubidean dagoen erakundeko kideak Sozietaeen gaineko Zergaren subjektu pasibo eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergadun badira eta hark inbertsio kolektiboko erakunde baten akzioak edo partaidetzak eskuratzentz baditu, inbertsio kolektiboko erakundea identifikatu behar du, akzio edo partaidezten eskuraketa-edo harpidetza-eguna eta eskuraketa-balioa zehaztu behar ditu, eta kapital propioak laga dituen pertsona edo erakundea (egoiliarra zein ez-egoiliarra) identifikatu behar du.
- c) Kenkarien oinarriak.
- d) Erakundeak jasandako atxikipenen eta konturako sarren zenbatekoa eta kide bakoitzari eratxiki beharrekoena.

e) Urteko negozio bolumenaren zenbateko garbia, azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Kontabilitate Plan Orokorraren araberakoa, edo eragiketa bolumenaren zenbatekoia.

2. Errenta-eratxikipenaren araubidean dauden erakundeek idatziz jakinarazi behar diete euren kideei aurreko idatz-zatiko b), c) eta d) letraten aipatutako informazioa. Jakinarazpen hori aurreko 1. idatz-zatian aipatzen den aitorpena aurkezteko epea amaitu eta hilabete igaro baino lehen heldu behar zaie erakundeko kideei.

3. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko ditu artikulu honetan aipatutako aitorpen informatiboa aurkezteko eredu, epea, tokia eta modua.

119. artikulua.—Ondare babestuen titular diren zergadunen informazio betebeharrok

Desgaitasuna duten pertsonen ondarea babesteko eta Kode Zibila, Procedura Zibilaren Legea eta Zerga Araudia helburu bere-rako aldatzeko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak arautzen dituen ondare babestuen titularrak diren zergadunek eta, zergadunok ezgaituak badira, ondare horien administratzialeek aitorpen informatiboa igorri behar dute, urte natural bakoitzean jasotako ekarpenei eta egindako baliatzeei buruzkoa. Aitorpenean, euren identifikazio datuekin batera, honako informazio hau jaso behar dute:

Artículo 118.—Obligaciones de información de las entidades en régimen de atribución de rentas

1. Las entidades en régimen de atribución de rentas mediante las que se ejerza una actividad económica, o cuyas rentas excedan de 3.000 euros anuales, deberán presentar anualmente una declaración informativa en la que, además de sus datos identificativos y, en su caso, los de su representante, deberá constar la siguiente información:

- a) Identificación, domicilio fiscal y número de identificación fiscal de sus socios, herederos, comuneros o partícipes, residentes o no en territorio español, incluyéndose las variaciones en la composición de la entidad a lo largo de cada período impositivo.

En el caso de que alguno de los miembros de la entidad no sea residente en territorio español, identificación de quien ostente la representación fiscal del mismo de acuerdo con lo establecido en el artículo 10 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

Tratándose de entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero, se deberá identificar, en los términos señalados en este artículo, a los miembros de la entidad contribuyentes por este Impuesto o sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, así como a los miembros de la entidad contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes respecto de las rentas obtenidas por la entidad sujetas a dicho Impuesto.

b) Importe total de las rentas obtenidas por la entidad y de la renta atribuible a cada uno de sus miembros, especificándose, en su caso:

- 1.º Ingresos íntegros y gastos deducibles por cada fuente de renta.
- 2.º Importe de las rentas de fuente extranjera, señalando el país de procedencia, con indicación de los rendimientos íntegros y gastos.
- 3.º En el supuesto de entidades en régimen de atribución de rentas cuyos miembros sean contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes con establecimiento permanente, que adquieran acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, deberán identificar las instituciones de inversión colectiva cuyas acciones o participaciones se han adquirido o suscrito, fecha de adquisición o suscripción y valor de adquisición de las acciones o participaciones, así como identificación de la persona o entidad, residente o no residente, cesionaria de los capitales propios.

c) Bases de las deducciones.

d) Importe de las retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad y los atribuibles a cada uno de sus miembros.

e) Importe neto de la cifra anual de negocios conforme al Plan General de Contabilidad aprobado mediante el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, o importe del volumen de operaciones.

2. Las entidades en régimen de atribución de rentas deberán notificar por escrito a sus miembros la información a que se refieren las letras b), c) y d) del apartado anterior. La notificación deberá ponerse a disposición de los miembros de la entidad en el plazo de un mes desde la finalización del plazo de presentación de la declaración a que se refiere el apartado 1 anterior.

3. El diputado foral de Hacienda y Finanzas establecerá el modelo, el plazo, el lugar y la forma de presentación de la declaración informativa a que se refiere este artículo.

Artículo 119.—Obligaciones de información de los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos

Los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos regulados por la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de Protección Patrimonial de las Personas con Discapacidad y de Modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la Normativa Tributaria, y, en caso de incapacidad de aquéllos, los administradores de dichos patrimonios, deberán remitir una declaración informativa sobre las aportaciones recibidas y las disposiciones realizadas durante cada año natural en la que, además de sus datos de identificación harán constar la siguiente información:

a) Ekarpen-egileen eta egindako baliatzeen onuradunen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakiak.

b) Jasotako ekarpenen zein egindako baliatzeen mota, zenbatekoa eta identifikazioa.

Aitorpen informatiboa urte bakoitzeko urtarriaren 1etik 31ra bitartean aurkeztu behar da, eta aurre-aurreko urtean egindako ekarpenetako baliatzeei buruzkoa izan behar du.

Aurkezten den lehenengo aitorpen informatiborekin batera, ondare babestua eratzeko eskrutura publikoaren kopia soila aurkeztu behar da, eta agiri horretan agertu behar da ondarea hasieran osatzen zuten ondasun eta eskubideen zerrenda. Gainera, ondare babestua eratu zenetik lehenengo aitorpen hori aurkezten den arte jasotako ekarpenen eta egindako baliatzeen zerrenda zehatzta aurkeztu behar da.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko du artikulu honean aipatu den aitorpen informatiboa aurkezteko eredu, era eta tokia. Horrekin batera, ezarriko du eredu hori noiz aurkeztu behar den zuzenean ordenagailuz irakurtzeko euskarrian edo bitarteko telematikoak erabiliz.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa.—Izatezko bikoteak

Araudi honek xedatzen duenerako, izatezko bikoteak aipatzean, Izatezko Bikoteak arautzen dituen maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak direla ulertuko da.

Bigarrena.—Arrantza sustatzea

1. Eskuratzaleak gutxienez ere hamar urteko epean lotu behar dio arrantza-ontzia arrantza jarduerari, hori baita abenduaren 23ko 13/1998 Foru Arauko 3. xedapen gehigarriak ezartzen duen epea; bada, betekizun hori betetzeko beharrezkoa izango da eskuratzaleak eskualdaketa formalizatzeko notario-agirian agertzea arrantza-ontzia epe horretan arrantza jarduerari lotuta mantentzeko konpromisoa duela. Horri dagokionez, honako kasu hauetan ontziak jarduerari lotuta jarraituko du:

a) Arrantza-ontziaren eskubide onartuak zentsu bereko beste batenekin pilaten direnean.

b) Arrantza-ontziari baja ematen zaionean, beste bat eraikitzeko edo beste batez ordezteko.

2. Aurreko paragrafoan aipatutako xedapen gehigarri horretan xedatutakoari dagokionez, arrantza-ontzia eskualdatu dela ulertuko da, halaber, baldin eta arrantza-ontzi baten jabea den enpresaren akzio edo sozietateko partaidetza guztiak eskualdatzen badira, eta sozietate horren aktiboaren 100eko 90 arrantza-ontziek osatzen badute.

Hirugarrena.—Inbertsio funts kotizatuetako partaidetzak eta kapital aldakorreko inbertsioko indize sozietate kotizatuen akzioak

Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikuluko 1. idatz-zatian ezartako geroratzera araubidea ezin izango da aplikatu eskualdatu edo itzultzen dena nahiz, hala badagokio, harpidetu edo eskuratzet dena Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Araudiak, uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuan bidez onetsiak, 79. artikuluan aipatzen dituen inbertsio funts kotizatuen ondarea adierazten duten partaidetzak edo mota bereko sozietateen akzioak badira.

Laugarrena.—Aurrezpen sistematikorako banakako plan batetik bestera mugitzea

Aurrezpen sistematikorako plan baten hornidura matematikoa guztia edo zati bat beste horrelako plan batera aldatuz gero, alda-keta horri dagokionez araudi honetako 63. artikuluko 3. idatz-zatian, aurreikuspen plan aseguratuei buruzkoan, xedatzen dena jarraituko da, aplikagarria zaion heinean.

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal tanto de los aportantes como de los beneficiarios de las disposiciones realizadas.

b) Tipo, importe e identificación de las aportaciones recibidas así como de las disposiciones realizadas.

La presentación de esta declaración informativa se realizará entre el 1 y el 31 de enero de cada año, en relación con las aportaciones y disposiciones realizadas en el año inmediato anterior.

La primera declaración informativa que se presente deberá ir acompañada de copia simple de la escritura pública de constitución del patrimonio protegido en la que figure la relación de bienes y derechos que inicialmente lo constituyeron, así como de la relación detallada de las aportaciones recibidas y disposiciones realizadas desde la fecha de constitución del patrimonio protegido hasta la de la presentación de esta primera declaración.

El diputado foral de Hacienda y Finanzas establecerá el modelo, la forma y el lugar de presentación de la declaración informativa a que se refiere este artículo, así como los supuestos en que deberá presentarse en soporte legible por ordenador o por medios telemáticos.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.—Parejas de hecho

A los efectos del presente Reglamento, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho, se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, Reguladora de las Parejas de Hecho.

Segunda.—Fomento de la actividad pesquera

1. Para el cumplimiento del requisito de afectación a la actividad pesquera del adquirente durante un plazo mínimo de diez años a que se refiere la disposición adicional 3.^a de la Norma Foral 13/1998, de 23 de diciembre, se precisará que en el documento notarial en que se formalice la transmisión el adquirente manifieste su compromiso de mantener el buque afecto a la actividad pesquera durante el mencionado plazo. A estos efectos, se entenderá que no se produce desafectación en los siguientes supuestos:

a) Cuando se utilicen los derechos reconocidos del buque para acumularlos a otro buque del mismo censo.

b) Cuando se aporte el buque como baja para la construcción de una nueva unidad pesquera o para su sustitución por otra unidad pesquera.

2. A los efectos de lo dispuesto en la disposición adicional mencionada en el apartado anterior, también se entenderá que se ha producido la transmisión de un buque de pesca cuando se transmitan la totalidad de las acciones o participaciones sociales de una empresa que sea propietaria de un buque de pesca, siempre que el 90 por 100 del activo de dicho sociedad esté constituida por buques de pesca.

Tercera.—Participaciones en fondos de inversión cotizados y acciones de sociedades de inversión de capital variable índice cotizadas

El régimen de diferimiento previsto en el apartado 1 del artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto no resultará de aplicación cuando la transmisión o reembolso o, en su caso, la suscripción o adquisición tenga por objeto participaciones representativas del patrimonio de los fondos de inversión cotizados o acciones de las sociedades del mismo tipo a que se refiere el artículo 79 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por el Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio.

Cuarta.—Movilización entre planes individuales de ahorro sistemático

En el supuesto de movilización total o parcial de la provisión matemática de un plan de ahorro sistemático a otro, se seguirá, en cuanto le sea de aplicación, lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 63 de este Reglamento, relativos a los planes de previsión asegurados.

Bosgarrena.—Jarduera ekonomikoen sarreren eta gastuen aldi-egozketa

Zergari buruzko Foru Arauko 57. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letran ezarritakoaren ondorioetarako, zergadun bat, beren-beregi onesten diren arauzko xedapenen arabera, ez badago behartutako eragiketa ekonomikoen erregistro liburuaren edukia dakarren aitorpen informatiboa aurkezteria, orduan kobrantzen eta ordainketen irizpidea aukeratu ahal izango du zergaren autoliquidazioan.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa.—1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu eta jarduera ekonomiko bat loturik egon diren elementuen ondoriozko ondare-irabaziak

Ondare-elementuak eskualdatzen badira, baldin eta elementuoi, eskualdatu aurretik, jarduerarekin zuten lotura kendu bazaie, Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluan ezarritakoaren arabera, eta elementuok 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu badira, orduan, ondare-irabaziak murriztu egingo dira, Zergari buruzko Foru Arauko lehenengo xedapen iragankorreko Bat idatz-zatiko 1. erregelan ezarritakoaren arabera, elementuok eskuratu ziren euguna kontuan hartuz.

Dena den, aurreko lerroaldean xedatzen dena ez zaie aplicatuko Zergari buruzko Foru Arauko lehenengo xedapen iragankorreko Bi idatz-zatian aipatzen diren eskualdaketei.

Bigarrena.—Kapital higigarriaren etekinen eta ondare-irabazien gaineke atxikipenak direla-eta sartu diren aldaketen araubide iragankorra

1. Etekin esplizituko finantza-aktiboen eskualdaketa, amortizazio edo itzulketen kasuan, 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatu diren eragiketei aplicatuko zaie atxikitzeko betebeharra.

1999ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako etekin esplizituko finantza-aktiboen eskualdaketa, eskuraketa prezioa frogatzenez bada, aktiboaren jaulkipen-balioaren eta eskualdaketa prezioaren arteko differentziaren gainean egingo da atxikipena.

Ez zaie atxikipenik egingo 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako herri zorraren baloreak eskualdatu, trukatu edo amortizatzetik datozen etekinei, baldin eta etekinok data hori baino lehen atxikipenpean egon ez badira.

2. 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera etekin esplizitauk jaso badira, eta haien likidazioa hamabi hilabetetik gorakoa denez gero kontrako sarrerak egin badira, orduan, etekin esplizitauk galdaigarriak diren unean indarrean dagoen tasaren arabera egingo da behin betiko atxikipena, eta aurretik egin diren kontrako sarrerak aintzat hartuz erregularizatuko da.

Hirugarrena.—Banakako bizitza-aseguruuen edo baliaezintasun-aseguruuen kontratuai aplikatu beharreko zergakonpentsazioa

1. Xedapen honetan araututako kuota osoa kentzeko esku-bidea izango dute 2007ko urtarrilaren 1etik hasitako zergaldietan aurrezpenaren zerga-oinarrian Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauko 36. artikuluko 1. idatz-zatiko a) letrak aipatzen dituen kapital gerotako hartukizunetatik datozen etekinak sartzen dituzten zergadunek, baldin eta hartukizun horiek 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen kontrataturiko bizitza-edo baliaezintasun-aseguruatik badatoz eta Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergari buruzko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letrak ezarritako integrazio ehunekoak (100eko 60 eta 100eko 25) eta bederatziaren xedapen iragankorrak ezarritakoak (100eko 25) aplikatuz garri izan bazaizkie.

2. Kenkari horren zenbatekoa bi hauen arteko kendura positiboa izango da: aurreko idatz-zatian aipatutako etekin garbien zenbateko osoak beren artean integratu eta konpentsatzetik datorren saldo positiboa 100eko 18ko karga-tasa aplikatuz ateratzen den

Quinta.—Imputación temporal de ingresos y gastos de actividades económicas

A efectos de lo previsto en la letra c) del apartado 2 del artículo 57 de la Norma Foral del Impuesto, los contribuyentes que de acuerdo con las disposiciones reglamentarias que al efecto se aprueben, no estén obligados a la presentación de la declaración informativa con el contenido del libro registro de operaciones económicas, podrán optar por el criterio de cobros y pagos en la correspondiente autoliquidación del impuesto.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.—Ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 y que hubieran estado afectos a una actividad económica

En los supuestos de transmisión de elementos patrimoniales que hayan sido objeto de desafectación previa a su transmisión en los términos establecidos en el artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto y hubieran sido adquiridos con anterioridad al 31 de diciembre de 1994, las ganancias patrimoniales se reducirán de acuerdo con lo establecido en la regla 1.^a del apartado Uno de la Disposición Transitoria Primera de la Norma Foral del Impuesto, teniendo en cuenta la fecha de adquisición de los citados elementos.

No obstante, lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a las transmisiones a las que se refiere el apartado Dos de la Disposición Transitoria Primera de la Norma Foral del Impuesto.

Segunda.—Régimen transitorio de las modificaciones introducidas en materia de retenciones sobre los rendimientos del capital mobiliario y sobre ganancias patrimoniales

1. La obligación de retener en las transmisiones, amortizaciones o reembolsos de activos financieros con rendimiento explícito será aplicable a las operaciones formalizadas desde el 1 de enero de 1999.

En las transmisiones de activos financieros con rendimiento explícito emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999, en caso de no acreditarse el precio de adquisición, la retención se practicará sobre la diferencia entre el valor de emisión del activo y el precio de transmisión.

No se someterán a retención los rendimientos derivados de la transmisión, canje o amortización de valores de deuda pública emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999 que, con anterioridad a esta fecha, no estuvieran sujetos a retención.

2. Cuando se perciban, a partir de 1 de enero de 1999, rendimientos explícitos para los que, por ser la frecuencia de las liquidaciones superior a doce meses, se hayan efectuado ingresos a cuenta, la retención definitiva se practicará al tipo vigente en el momento de la exigibilidad y se regularizará atendiendo a los ingresos a cuenta realizados.

Tercera.—Compensación fiscal aplicable a los contratos individuales de vida o invalidez

1. Tendrán derecho a la deducción de la cuota íntegra regulada en esta disposición los contribuyentes que en los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007 integren en la base imponible del ahorro rendimientos derivados de percepciones en forma de capital diferido a las que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 36, de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, procedentes de seguros de vida o invalidez contratados con anterioridad a 1 de enero de 2007 y a los que les hubieran resultado de aplicación los porcentajes de integración del 60 y 25 por 100 previstos en la letra b) del apartado 2 del artículo 38 y del 25 por 100 previsto en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. La cuantía de esta deducción será la diferencia positiva entre la cantidad resultante de aplicar el tipo de gravamen del 18 por 100 al saldo positivo resultante de integrar y compensar entre sí el importe total de los rendimientos netos previstos en el apar-

kopurua, eta etekin horiek aurreko idatz-zatian adierazitako ehu-nekoak aplikatuta likidazio-oinarri orokorrean sartu balira aterako zatekeen kuota osoaren zenbateko teorikoa.

3. Aurreko idatz-zatian aipatutako kuota osoaren zenbateko teorikoa honako hau da:

a) Aurreko «Bat» atalak aipatzen dituen etekinak beren artean integratu eta konpentsatzetik datorren saldoa, Pertsona Fisi-koen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran eta bederatzigarren xedapen iragankorrean ezarritako integrazio ehu-nekoak aplikatuta eta 2006ko zergaldian aplika zitekeen testuaren araber, zero edo negatiboa denean, kuota osoaren zenbateko teorikoa zero izango da.

b) Aurreko «Bat» atalak aipatzen dituen etekinak beren artean integratu eta konpentsatzetik datorren saldoa, Pertsona Fisi-koen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran eta bederatzigarren xedapen iragankorrean ezarritako integrazio ehu-nekoak aplikatuta eta 2006ko zergaldian aplika zitekeen testuaren araber, positiboa denean, kuota osoaren zenbateko teorikoa bi hauen arteko kendura positiboa izango da: likidazio-oinarri orokorraren eta aurretik adierazitako saldo positiboaren arteko baturari 13/2013 Foru Arauko 75. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa aplikatzetik datorren kuota eta likidazio-oinarri orokorrari artikulu horretan adierazitakoa aplikatzetik datorren kuota.

4. Aurreko «Hiru» atalak aipatzen duen saldoa zehazteko, 2006ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako primei dagokien etekin garbiaren zatiari 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran eta bederatzigarren xedapen iragankorrean ezarritako integrazio ehu-nekoak bakarrik aplikatuko zaizkio. Era berean, 2006ko abenduaren 31ren ondoren ordaindutako sariei ere aplikatuko zaizkie, aseguru-kontratuaren jatorrizko polizan ezarritako prima arrunkat direnean.

Aseguru-kontratuko kapital geroratuko prima bakoitzari dago-kion etekin osoaren zatia zehazteko, etekin oso hori hurrengo zati-duratik datorren haztapen koefizienteaz biderkatuko da:

- Zenbakitzalean, kasuan kasuko prima bider hura ordaindu zenetik prestazioa kobrau arte pasatutako urteen kopurua.
- Izendatzalean, prima bakoitza bider bera ordaindu zenetik prestazioa kobrau arte pasatutako urteen kopurua eginda lortzen diren biderkadura guztien batura.

5. Aseguru-erakundeak prima bakoitzari dagozkion bizitza-eta baliaeziuntasun-aseguruatik datozen kapital geroratuko har-tukizunetatik sortutako etekin garbien zenbateko jakinaraziko dio zergadunari. Etekin horiek aurreko idatz-zatian xedatutakoaren araber, eta Pertsona Fisi-koen Errentaren gaineko Zergari buruzko aben-duaren 21eko 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran eta bederatzigarren xedapen iragankorrean ezarritako integrazio ehu-nekoak aplikatuta kalkulatuko dira.

Laugarrena.—Pertsona Fisi-koen Errentaren gaineko Zergan atxikipenen eta konturako sarreren tasak igotzea 2014rako

2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arte, bi egun horiek barne, Araudi honetako 89. eta 98. artikuluetan eta 100. artikuluko 2. idatz-zatian atxikipenetarako eta konturako sarreretarako ezarritako 100eko 19ko tasa 100eko 21eko izango da.

Bosgarrena.—Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatuta edo itzulita lortutako ondare-irabazien gaineko atxikipen-tasak eta higiezinen errentamendu eta azpiernenamenduen gainekoak aldatzea 2014rako

2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arte, bi egun horiek barne, Araudi honetako 95. eta 99. artikuluetan atxikipen-tarako eta konturako sarreretarako ezarritako 100eko 19ko ehu-nekoak 100eko 21era igoko da.

tado anterior, y el importe teórico de la cuota íntegra que hubiera resultado de haber integrado dichos rendimientos en la base liquidable general con aplicación de los porcentajes indicados en el apartado anterior.

3. El importe teórico de la cuota íntegra a que se refiere el apartado anterior será el siguiente:

a) Cuando el saldo resultante de integrar y compensar entre sí los rendimientos a que se refiere el apartado uno anterior, aplicando los porcentajes de integración previstos en la letra b) del apartado 2 del artículo 38 y en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción aplicable en el período impositivo 2006, sea cero o negativo, el importe teórico de la cuota íntegra será cero.

b) Cuando el saldo resultante de integrar y compensar entre sí los rendimientos a que se refiere el apartado uno anterior, aplicando los porcentajes de integración previstos en la letra b) del apartado 2 del artículo 38 y en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción aplicable en el período impositivo 2006, sea positivo, el importe teórico de la cuota íntegra será la diferencia positiva entre la cuota resultante de aplicar a la suma de la base liquidable general y del saldo positivo anteriormente señalado, lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 75, de la Norma Foral 13/2013, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y la cuota resultante de aplicar lo señalado en dicho artículo a la base liquidable general.

4. Para la determinación del saldo a que se refiere el apartado tres anterior, solamente se aplicarán los porcentajes de integración previstos en la letra b) del apartado 2 del artículo 38 y en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 10/1998 a la parte del rendimiento neto que corresponda a primas satisfechas hasta el 31 de diciembre de 2006, aplicándose también a las posteriores a esta fecha, cuando se trate de primas ordinarias previstas en la póliza original del contrato de seguro.

A efectos de determinar la parte del rendimiento total obtenido que corresponde a cada prima del contrato de seguro de capital diferido, se multiplicará dicho rendimiento total por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

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

5. La entidad aseguradora comunicará al contribuyente el importe de los rendimientos netos derivados de percepciones en forma de capital diferido procedentes de seguros de vida e invalidez correspondientes a cada prima, calculados según lo dispuesto en el apartado anterior y con la aplicación de los porcentajes de integración previstos en la letra b) del apartado 2 del artículo 38 y en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuarta.—Elevación de tipos de retención e ingreso a cuenta en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para 2014

Con efectos desde 1 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014, ambos inclusive, los porcentajes de retención e ingreso a cuenta del 19 por 100 previstos en los artículos 89, 98 y en el apartado 2 del artículo 100 del presente Reglamento se elevan al 21 por 100.

Quinta.—Modificación de los tipos de retención sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva y sobre arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles para 2014

Con efectos desde 1 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014, ambos inclusive, los porcentajes de retención e ingreso a cuenta del 19 por 100 previstos en los artículos 95 y 99 del presente Reglamento se elevan al 21 por 100.

Seigarrena.—Profesional-jardueren etekinei 2014an aplikatu beharreko atxikipen-tasa

Araudi honetako 94. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako atxikipen-ehunekoa, 2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra bitartean ordaintzen diren jarduera ekonomikoen etekinetarako, 100eko 21 izango da, salbu eta idatz-zati horretan ezarritako 100eko 9ko tasa aplikagarria denean.

(I-746)

Sexta.—Tipo de retención aplicable a los rendimientos de actividades profesionales en 2014

El porcentaje de retención previsto en el apartado 1 del artículo 94 de este Reglamento, para los rendimientos de actividades económicas que se satisfagan o abonen a partir del 1 de enero de 2014 y hasta el 31 de diciembre de 2014, será del 21 por 100, salvo en el supuesto que resulte de aplicación el porcentaje del 9 por 100 previsto en el citado apartado.

(I-746)

Foru Enpresak eta Foru Erakundeak / Empresas y Organismos Forales

Bizkaiko Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundeak (GUFE)

Lanpostuen amortizazioa eta sorkuntza

Bizkaiko Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundearen Gobernu Batzordeak, 2014ko apirilaren 2an eginko bilera arruntean (2/14 akta), besteari beste, honako erabaki hau hartu zuen:

«...

Bigarrena

I. eranskineko zerrendako lanpostuak amortizatzeko eta sortzeko agindua ematea, jardunari utzi eta biharamunetik aurrerako ondorioekin; baina, lanpostuari lotutako ordainsariei dagokionez, ondorioak karteleren matrizea abiaraziko den datara arte geratuko dira. Matrize hori maiatzean hasiko da garatzen.

Hirugarrena

Amortizatu beharreko lanpostuen titularrak atxikitzea beren kategoria profesionalako plaza eta lanpostuei...

Laugarrena

Lanpostuak betetzeko baldintzak eta betekizunak zentro berrieta daudenak izango dira, kasuan kasu dauden egutegien arabakoak.

Halaber, arestian aipatutako arrazoi berezia dela-eta ukituta egon daitezkeen bitarteko langileen zein aldi baterako langileen lan-kontratuak aldatu edo berritu egingo dira, ondorio berberekin.

...»

Instituto Foral de Asistencia Social de Bizkaia (IFAS)

Amortización y creación de puestos de trabajo

La Junta de Gobierno del Instituto Foral de Asistencia Social de Bizkaia, en su reunión ordinaria de fecha 2 de abril de 2014, Acta número 2/14 aprobó, entre otros, el siguiente Acuerdo:

«...

Segundo

Disponer la amortización y creación de puestos de trabajo relacionados en el Anexo I con fecha de efectos del día siguiente a la fecha de cese de actividad; si bien aquellos que lo sean de carácter económico por tratarse de las retribuciones del puesto, resultarán diferidos a la fecha cierta de puesta en marcha de la nueva matriz de carteleras que comenzará a desarrollarse en el mes de mayo.

Tercero

Adscribir a las personas trabajadoras titulares de los puestos objeto de amortización a las plazas y puestos correspondientes a su categoría profesional...

Cuarto

Las condiciones y requisitos de desempeño de los puestos de trabajo serán las propias de tales nuevos destinos, conforme a los calendarios de trabajo que resulten.

De igual modo los contratos de trabajo correspondiente al personal interino o temporal que pueda verse afectado conforme a la particular motivación contenida ut supra serán objeto de modificación o novación, en cada caso, con idéntico alcance.

...»

I. ERANSKINA

LANPOSTUEN AMORTIZAZIOA

1133 ETXEBIZITZAK

| LAN- POSTUA | IZENA | T/A | F L | M S | ORDAINSARIAK | | BETETZEKO ESKAKIZUNAK | | | | | BALDINTZAK | | | | | P E 1 2 | OHARRAK | LAN POSTU ZK. | LANTOKIA | DESKRIPZIOA | DERRI- GORTASUN DATA | | | | |
|----------------|---|------|--------|--------|--------------|------------|-----------------------|-----|------|----|-------|------------|--------|----|----|----|------------------|---------|---------------------|----------|-------------|----------------------------|------|-------------|-------------|------------|
| | | | | | OM | OSAG. BER. | AD. | T/A | ES | AE | PLAZA | TITU. | H E | ES | DM | DB | B | T | X | | | | | | | |
| 2163 | MURRIETA ETXEBIZI. KO ADINGABEEEN HEZITZAILEA | A/A2 | L | N | 1 | 21 | 26.583,65 | 1 | A/A2 | | | 2001 | | 3 | E | E | E | B | B | E | B | | 1 | 1313 | MURRIETA E. | 2006/04/07 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | 1313 | MURRIETA E. | 2006/04/07 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 | 1313 | MURRIETA E. | 2006/04/07 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4 | 1313 | MURRIETA E. | 2006/04/07 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 5 | 1313 | MURRIETA E. | 2006/04/07 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 6 | 1313 | MURRIETA E. | 2006/04/07 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 7 | 1313 | MURRIETA E. | 2006/04/07 | |