

## Ogasun eta Finatza Saila

**Bizkaiko Foru Aldundiaren 203/2013 FORU DEKRETUA,** abenduaren 23ko. Honen bidez Sozietaeten gaineke Zergari buruzko Erregelamendua onesten da

Sozietaeten gaineke Zergari buruzko Foru 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauak errotik berritu du zerga horren peko pertsona juridikoek eta gainerako entitateek lortutako errenten zergapetzea dela-eta Bizkaiko Lurralde Historikoan indarrean dagoen araudia, bai ikuspuntu sistematikoari dagokionez, bai tributuarren arauketa substantiboori dagokionez.

Foru arau horretako xedapen indargabetzaile bakarreko 4. zenbakian xedatzen denez, foru arau hori erregelamenduz garatu artean indarrean jarraituko dute Sozietaeten gaineke Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Araua garatzeko emandako erregelamenduzko xedapenek —Sozietaeten gaineke Zergari buruzko Araudia onetsi zuen 1997ko ekainaren 10eko 81/1997 Foru Dekretua, batez ere—, foru arau berrian xedatutakoarekin bat datozneurrian.

Foru arauko bertako hainbat atalaetan arau hori erregelamendu bidez garatuko dela aipatzen da, bai eskabide batzuen eta Administrazioa aurretik lotesteko prozeduren prozedurazko zenbait alderdiri dagokionez, bai arauketan jasotako kontzeptu jakin batzuen zehaztasunari dagokionez.

Gainera, indargabetutako arautegiaren eta arauketa berriaren arteko trantsizioa egiteko beharrezko da zergadunak zenbait aukera egin ditzatela edo zenbait eskabide izapidetu ditzatela; beraz, beharrezko da albait arinen erregelamendu bidez garatzea Zergari buruzko Foru Arau berria.

Era berean, nabarmendu behar da Sozietaeten gaineke Zergaren arauketan zenbait alderdi oso berritzaile jasotzen direla; bada, alderdiok osorik aplikatu ahal izateko beharrezko da haien formazioa gehiago zehaztea edo Zergari buruzko Foru Arauan aipatzen diren erregelamendu-arauak garatzea.

Foru dekretu honek, beraz, erregelamendu bidez garatu nahi du Sozietaeten gaineke Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Araua, eta, horretarako, arau horren erregelamendua onetsiko du, zeinak zerga horren arauketa osatuko duen eta beharrezko segurtasun juridikoa emango dien zergadunei, arautegi berria aplikatu behar duten lehenengo zergaldiko lehenengo unetik bertatik aurreikusi ahal izateko egiten dituzten jarduketek izango dituzten zerga-ondorioak.

Hori dela bide, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak proposatura eta Bizkaiko Foru Aldundiak 2013ko abenduaren 23ko bilelan eztabaideku eta onetsi ondoren, honako hau

XEDATZEN DA:

**Artikulu bakarra.—Sozietaeten gaineke Zergari buruzko Erregelamendua onesta**

Sozietaeten gaineke Zergari buruzko Erregelamendua onesten da, eta foru dekretu honi eranskin legez batzen zaio.

XEDAPEN GEHIGARRIA

**Bakarra**

2005eko ekainaren 21eko 101/2005 Foru Dekretuaren alda-keta; dekretu horrek zergei buruzko konsulta idatzien eta zerga-ordainketako aurretiazko proposamenen prozedurak eta itzurpenaren aurkako klausula garatu zituen.

Beste xedapen gehigarri bat gehituko zaio 2005eko ekainaren 21eko 101/2005 Foru Dekretuari, zergei buruzko konsulta idatzien eta zerga-ordainketako aurretiazko proposamenen prozedurak eta itzurpenaren aurkako klausula garatu zituenari.

## Departamento de Hacienda y Finanzas

**DECRETO FORAL de la Diputación Foral de Bizkaia 203/2013, de 23 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.**

La Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, ha acometido un profundo proceso de renovación de la normativa vigente en el Territorio Histórico de Bizkaia en el gravamen de las rentas obtenidas por las personas jurídicas y las demás entidades sometidas al citado impuesto, tanto desde el punto de vista sistemático como en cuanto a la regulación sustantiva del tributo.

La disposición derogatoria única, apartado 4, de la mencionada Norma Foral dispone que, mientras no se produjera el desarrollo reglamentario de la misma, seguirían en vigor las disposiciones reglamentarias dictadas en desarrollo de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, constituidas fundamentalmente por el Decreto Foral 81/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, y ello en tanto no se opusieran a los preceptos establecidos en la nueva Norma Foral.

La Norma Foral remite en múltiples apartados a un desarrollo reglamentario posterior tanto respecto de los aspectos procedimentales de las diferentes solicitudes o procedimientos de vinculación administrativa previa como en referencia a la precisión de determinados conceptos contenidos en la regulación.

Además, la transición entre la normativa derogada y la nueva regulación plantea una serie de supuestos en los que es preciso el ejercicio de determinadas opciones o la tramitación de determinadas solicitudes por parte de los contribuyentes, lo que hace que sea preciso acometer con premura el desarrollo reglamentario de la nueva Norma Foral del impuesto.

En este mismo sentido, es de destacar la existencia de determinados aspectos muy novedosos en la regulación del Impuesto sobre Sociedades que precisan, para poder ser aplicados plenamente, de una mayor concreción en su formulación o del desarrollo de las normas reglamentarias a que remite la Norma Foral del impuesto.

El presente Decreto Foral tiene, por tanto, la finalidad de acometer el desarrollo reglamentario de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, mediante la aprobación de su Reglamento, que completa la regulación normativa de este impuesto y otorga la necesaria seguridad jurídica a los contribuyentes a la hora de prever las consecuencias tributarias de sus actuaciones desde el primer momento del primer período impositivo en que resulta de aplicación la nueva normativa.

Por lo expuesto, a propuesta del diputado foral de Hacienda y Finanzas, previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno de esta Diputación Foral, en reunión del día 23 de diciembre de 2013,

SE DISPONE:

**Artículo único.—Aprobación del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades**

Se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que se incorpora como anexo al presente Decreto Foral.

DISPOSICIÓN ADICIONAL

**Única**

Modificación del Decreto Foral 101/2005, de 21 de junio, por el que se desarrollan los procedimientos relativos a consultas tributarias escritas, propuestas previas de tributación y cláusula anti-elusión.

Se añade una nueva disposición adicional tercera al Decreto Foral 101/2005, de 21 de junio, por el que se desarrollan los procedimientos relativos a consultas tributarias escritas, propuestas previas de tributación y cláusula anti-elusión, que quedará redactada con el siguiente contenido:

«Hirugarren xedapen gehigarria. Tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduko hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren kasuetan, Zerga Administrazioak tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatu izapideuko du, xedapen gehigarri horretan ezarritako araukin bat.

2. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduko hirugarren xedapen gehigarriko 1. zenbakian aipatzen diren eragiketek egiten dituzten zergadunek dute tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak aurkezteko legitimazioa.

Sozietateen gaineko Zergan zerga-baterakuntzaren araubide berezian tributatzen duten zergadunen kasuan, entitate nagusiak dauka tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak aurkezteko legitimazioa.

Zenbaki honetan ezartzen denaren ondorioetarako, foru dekretu honetako 8. artikuluko 3. zenbakian ezartzen dena aplikatuko da.

3. Tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak aurkezteko epea haindarrak sortu behar dituzten zergaldia amaitu eta hurrengo hiru hilabeteak igarotakoan amaituko da.

Nolanahi ere, Zergari buruzko Foru Arauko 53. artikuluko 5. zenbakian jasotzen den kasuan, tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak aurkezteko epea lukeagoa izango da; izan ere, ekintzaileta sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserva berezia zuzkitzeko erabili den kontabilitateko emaitza positiboari dagokion ekitaldiko urteko kontuak onartzeko ezarrita dagoen epean amaitzen denera arte luzatuko da.

4. Tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak aurkezteko idazkian Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduko hirugarren xedapen gehigarrian kasu bakoitzerako zehazten diren kontuak jaso behar dira, eta idazki horri xedapen horretan galdatzen diren agiriak erantsi behar zaizkio; halaber jaso behar ditu foru dekretu honetako 9. artikuluko 2. zenbakian aipatzen diren alderdiak, esanguratsuak baldin badira.

5. Tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak ez baditzte betetzen xedapen gehigarri honetako 2., 3. eta 4. zenbakietan ezartzen diren baldintzak, besterik gabe artxibatuko dira.

6. Tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak izapidezean foru dekretu honetako 10. artikuluko 1. zenbakian ezarriako arauak bete behar dira.

Zerga Doktrinaren Zerbitzuak txostenia egingo dio Ogasuneko zuzendari nagusiari, non tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak ebazteko garrantzitsuak diren egitezko eta zuzenbidezko elementuak aztertuko dituen.

7. Ogasuneko zuzendari nagusiak modu arrazoituan ebatzi behar du zergadunak aurkeztutako tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak onestea edo ezestea.

Tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatuak aurkezta eta hiru hilabetean ebazpen espresua eman ez bada, proposamena ezetsitzat joko da.

8. Manu batzuen kasuan, manuok aplikatzeko beharrezkoa bidaa tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatu onartua izatea eta hura aplikatzeko baimena izatea, zergadunak ezin izango ditu manuok bere autolikidazioan aplikatu harik eta proposamena hori onesten duen jakinarazpena jaso ez duen arte.

9. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikulan eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduko 48. eta 49. artikuluetan ezarritakoa gorabehera, zergaren autolikidazioa aurkezteko epea amaitzen den egunean ebatzi gabe badago zergadunak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 53. artikuluko 5. zenbakian jasotzen denerako aurkeztutako tributazioko aurretiazko proposamen kalifikatu, zergadunak hilabeteo epea izango du —bere proposamena onesten duen Ogasuneko zuzendari nagusiaren ebazpenaren jakinarazpenaren egunetik zenbatuta— Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazio osagarria aurkezteko, emaitza aplikatzeari dagokionez Sozietateen gaineko Zer-

«Disposición adicional tercera. Propuestas previas de tributación cualificadas.

1. En los supuestos a que hace referencia la disposición adicional tercera del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, la Administración tributaria tramitará una propuesta previa de tributación cualificada conforme a las normas establecidas en esta disposición adicional.

2. Estará legitimado para la presentación de la propuesta previa de tributación cualificada el contribuyente que realice las operaciones a que se refiere el apartado 1 de la disposición adicional tercera del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

En el caso de contribuyentes que tributen en el Impuesto sobre Sociedades en el régimen especial de consolidación fiscal, la legitimación para presentar la propuesta previa de tributación cualificada corresponderá a la entidad dominante.

A los efectos de lo previsto en este apartado, resultará de aplicación lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 8 de este Decreto Foral.

3. Las propuestas previas de tributación cualificadas se presentarán en un plazo que finaliza al término de los tres meses siguientes a la conclusión del período impositivo respecto al que deban surtir efecto.

No obstante, en el supuesto a que se refiere el apartado 5 del artículo 53 de la Norma Foral del impuesto, el plazo de presentación de la propuesta previa de tributación cualificada se prolongará hasta la finalización del plazo establecido para aprobar las cuentas anuales del ejercicio con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

4. El escrito por el que se presente la propuesta previa de tributación cualificada incluirá los extremos y se acompañará de la documentación que en cada caso se exige en virtud de lo dispuesto en la disposición adicional tercera del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, además de los extremos a que hace referencia el apartado 2 del artículo 9 de este Decreto Foral en cuanto sean relevantes.

5. Las propuestas previas de tributación cualificadas que no cumplan los requisitos establecidos en los apartados 2, 3 y 4 de esta disposición adicional se archivarán sin más trámite.

6. Resultarán de aplicación en la tramitación de las propuestas previas de tributación cualificadas las normas establecidas en el apartado 1 del artículo 10 de este Decreto Foral.

El Servicio de Doctrina Tributaria elaborará un informe al Director General de Hacienda en el que se analicen los elementos de hecho y de derecho que sean relevantes para la resolución de la propuesta previa de tributación cualificada, sin que tal informe constituya propuesta de resolución.

7. El Director General de Hacienda resolverá de forma motivada la aprobación o el rechazo de la propuesta previa de tributación cualificada presentada por el contribuyente.

Transcurrido el plazo de tres meses desde la presentación de la propuesta previa de tributación cualificada sin que haya recaído resolución expresa, la propuesta se entenderá desestimada.

8. El contribuyente no podrá aplicar en su autoliquidación los preceptos respecto de los que sea preciso la autorización por medio de la aprobación de una propuesta previa de tributación cualificada en tanto no haya recibido notificación aprobatoria de la citada propuesta.

9. No obstante lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y en los artículos 48 y 49 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, cuando en la fecha de finalización del plazo de presentación de la autoliquidación del impuesto no se hubiera resuelto una propuesta previa de tributación cualificada presentada por el contribuyente a los efectos de lo previsto en el apartado 5 del artículo 53 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el contribuyente dispondrá del plazo de un mes a contar desde la notificación de la Resolución del Director General de Hacienda aprobatoria de su propuesta para presentar una autoliquidación complementaria del Impuesto sobre Sociedades

gari buruzko Foru Arauko 53. artikuluan jasotzen den zuzenketa-rako aukera erabili ahal izateko. Kasu horretan, aukera hori zerga aitortzeko borondatzezko epearen barruan erabiltzen ari dela ulertuko da, Sozietaeen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikulu horretan ezartzen diren ondorioetarako.»

#### XEDAPEN INDARGABETZAILEA

##### Bakarra.—*Arau-derogazioa*

1. Foru dekretu hau indarrean jartzen denean derogatu egindo da 1997ko ekainaren 10eko 81/1997 Foru Dekretua (Sozietaeen gaineko Zergari buruzko Araudia onetsi zuena), lehenengo, zortzigarren, hamargarren eta hamalaugarren xedapen iragankorrik izan ezik; izan ere, xedapenok ondorioak sortzen jarraituko dute haien aplikatu beharreko egoeretan.

2. Halaber, derogatu egingo dira foru dekretu honetan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo beheragoko mailako xedapen guztiak, hauetan izan ezik: Sozietaeen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauko 3. zenbakian ezartzen denaren arabera berariaz indarrean daudela adierazten direnak.

#### AZKEN XEDAPENAK

##### Lehenengoa.—*Indarrean jartzea*

Foru dekretu hau «Bizkaiko Aldizkari Ofizialean» argitaratzen den egunaren biharamunean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak.

##### Bigarrena.—*Garapena*

Ahalmena ematen zaio Ogasun eta Finantzen foru diputatuari, foru dekretu honetan ezarritakoa garatzeko eta betearazteko behar diren xedapen guztiak eman ditzan.

Bilbao, 2013ko abenduaren 23an.

Ogasun eta Finantzen foru diputatu,  
JOSÉ MARÍA IRUARRIZAGA ARTARAZ

Ahaldu Nagusia,  
JOSÉ LUIS BILBAO EGUREN

#### ERANSKINA

#### SOZIETATEEN GAINeko ZERGARI BURUZKO ERREGELAMENDUA

##### I. TITULUA

##### ZERGADUNA

##### 1. artikulua.—*Mikroenpresak eta empresa txiki eta ertainak*

Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluko 4. zenbakian jasotzen diren kasuetan, higiezinen sustapeneko jardueran aintzat hartu behar den urteko batez besteko plantilla higiezinak eraiki eta sustatzen diren denboraldian dagoena izango da, eta plantilla hori ondoren ez mantentzeak ez du eragingo entitateak sustatutako aktiboa korronteak besterentzearren ondoriozko errentak empresa-jarduerak egitik datozen errentatzat hartzea.

Aurreko lerroaldean aipatzen diren entitateak, ondoren, errentan emateko edo higiezinok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratzeko erabiltzen baditu berak sustatutako higiezin horiek, orduan bai mantendu beharko du Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluko 4. zenbakian galduzen zaion batez besteko plantilla hori, baldin eta nahi badu higiezinok laga edo ustiatzetik datorren errenta empresa-jarduerak egitik datorren errentatzat hartzea.

##### 2. artikulua.—*Ondare-sozietaek*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluko 1. zenbakiko b) letran jasotzen denerako, eta horretarako bakarrik, letra horretan zehazten diren entitateak ez bidaude Bizkaiko Lurralde Historikoko arautegiaren menpe, entitateok ondare-sozietaek dire-

a los efectos de ejercitar la opción por la aplicación de la corrección en materia de aplicación del resultado prevista en el artículo 53 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, entendiéndose en tal caso que está ejercitándola dentro del plazo voluntario de declaración del impuesto a los efectos de lo previsto en el mencionado artículo 128 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.»

#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA

##### Única.—*Derogación normativa*

1. A la entrada en vigor del presente Decreto Foral queda derogado el Decreto Foral 81/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, excepto sus disposiciones transitorias primera, octava, décima y decimocuarta, que continuarán produciendo sus efectos respecto a las situaciones a las que resultan de aplicación.

2. Asimismo, quedan derogadas todas las disposiciones de igual o inferior rango que se opongan o contradigan a lo establecido en el presente Decreto Foral, excepto las que se consideran expresamente vigentes en aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 de la disposición derogatoria única de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

#### DISPOSICIONES FINALES

##### Primera.—*Entrada en vigor*

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia» y surtirá efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014.

##### Segunda.—*Desarrollo*

Se faculta al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de lo dispuesto en este Reglamento.

Bilbao, a 23 de diciembre de 2013.

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

El Diputado General,  
JOSÉ LUIS BILBAO EGUREN

#### ANEXO

#### REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

##### TÍTULO I EL CONTRIBUYENTE

##### Artículo 1.—*Microempresas y pequeñas y medianas empresas*

En los supuestos a que hace referencia el apartado 4 del artículo 13 de la Norma Foral del impuesto, la plantilla media anual que deberá tenerse en cuenta respecto a la actividad de promoción de inmuebles será la que exista en el período de tiempo en el que se acometa la promoción y construcción de los inmuebles, sin que el hecho de que no se mantenga con posterioridad implique que las rentas derivadas de la enajenación de los activos corrientes promovidos por la entidad no tengan la consideración de procedentes de la realización de actividades empresariales.

Si la entidad a que hace referencia el párrafo anterior dedica posteriormente al arrendamiento o a la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute los inmuebles promovidos, en ese caso sí será preciso que se mantenga la plantilla media requerida en el apartado 4 del artículo 13 de la Norma Foral del impuesto para que la renta derivada de esa cesión o explotación de inmuebles tenga la consideración de procedente de la realización de actividades empresariales.

##### Artículo 2.—*Sociedades patrimoniales*

1. A los exclusivos efectos de lo dispuesto en la letra b) del apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral del impuesto, cuando las entidades a que se refiere la misma no estén sometidas a la normativa del Territorio Histórico de Bizkaia, se entenderá que

la ulertuko da, baldin eta bete egiten badituzte entitate bat ondare-sozietatetza hartzeko Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluaren ezartzen diren baldintzak.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluko 2. zenbakiko b) letran aipatzen diren mozkin banatu gabeak ekonomia-jarduerak egitit datozen zehazteko, mozkin horiek sortu ziren zergaldian indarrean zegoen araudia hartuko da aintzat.

3. Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluko 2. zenbakiko c) letran jasotzen diren kasuetan, higiezinen sustapeneko jardueran aintzat hartu behar den urteko batez besteko plantilla higiezinak eraiki eta sustatzen diren denboraldian dagoena izango da, eta plantilla hori ondoren ez mantentzeak ez du eragingo entitateak sustutako aktibo korronteak besterentzearen ondoriozko errentak enpresa-jarduerak egitit datozen errentatzat hartzea.

Aurreko lerroaldean aipatzen diren entitateak, ondoren, errenan emateko edo higiezinok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratzeko erabiltzen baditu berak sustatutako higiezin horiek, orduan bai mantendu beharko du Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluko 2. zenbakiko c) letran galdatzen zaion batez besteko plantilla hori, baldin eta nahi badu higiezinok laga edo ustiatzetzat datorren errenta enpresa-jarduerak egitit datozen errentatzat hartzea.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluko 1. zenbakiko c) letrako bigarren marratxoan eta 2. zenbakiko c) letran ezarritakoa gorabehera, entitateen aktibo korronteak diren ondasun higiezinak ez dira ekonomia-jarduerara ez-afektatutako elementutzat hartuko, baldin eta entitate horrek baldintza hauek betetzen baditu:

a) Entitatearen jarduera bakarra higiezinen sustapena izatea eta entitateak egiaztatzea badituela ekonomia-jarduera horretan denboran zehar jarraituki jarduteko behar diren baliabide materialak eta giza baliabideak.

b) Entitatearen aktiboen %85 edo gehiago higiezinen sustapeneko jarduerara afektatuta egoteagatik aktibo korrontetzat hartzen diren ondasun higiezinak izatea.

c) Entitatearen sarreren %85 edo gehiago entitateak sustutako ondasun higiezinak eskualdatsetik etortzea.

Letra honetan zehaztutako sarrerak zenbatzerakoan ez dira kontuan hartuko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluaren zehaztutakoaren arabera pertsona edo entitate lotutzat hartzent direnekin egindako eragiketetik datozenak.

### 3. artikula.—*Ondare-sozietateen betebehar formalak*

1. Ondare-sozietateek informazio hau jaso behar dute beren urteko kontuen memorian:

a) Entitateak ondare-sozietatea izan gabe tributatu duen zer-galdietako erreserbei aplikatutako mozkinak.

b) Entitateak Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 66. artikulan eta hurrengotan arautzen den ondare-sozietateentzako araubide berezian tributatu zuen zergaldieei dagozkien erreserbei aplikatuko mozkinak edo entitateak Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikulan ezarri-takoaren arabera ondare-sozietate gisa tributatu zuen zergaldieei dagozkien erreserbei aplikatuko mozkinak.

c) Dibidetuak eta mozkinetako partaidetzak erreserben kargura banatu badira, zein erreserba aplikatu den zehaztu behar dute, hau da, aurreko a) eta b) letratan aipatutako bietatik zein aplikatu den mozkin motaren arabera.

2. Urteko memorian aipatu beharrekoak aurreko zenbakiko b) letran jasotzen diren erreserbak dauden bitartean aipatu behar dira, nahiz eta entitatea ez izan ondare-sozietatea hurrengo ekitaldi horietan.

las mismas tienen la consideración de sociedades patrimoniales cuando cumplen los requisitos establecidos en el artículo 14 de la Norma Foral del impuesto para tener tal consideración.

2. Para determinar si los beneficios no distribuidos a que se refiere la letra b) del apartado 2 del artículo 14 de la Norma Foral del impuesto provienen de la realización de actividades económicas, se tomará en consideración la normativa vigente en el período impositivo en el que se generaron los mencionados beneficios.

3. En los supuestos a que hace referencia la letra c) del apartado 2 del artículo 14 de la Norma Foral del impuesto, la plantilla media anual que deberá tenerse en cuenta respecto a la actividad de promoción de inmuebles será la que exista en el período de tiempo en el que se acometa la promoción y construcción de los inmuebles, sin que el hecho de que no se mantenga con posterioridad implique que las rentas derivadas de la enajenación de los activos corrientes promovidos por la entidad no tengan la consideración de procedentes de la realización de actividades empresariales.

Si la entidad a que hace referencia el párrafo anterior dedica posteriormente al arrendamiento o a la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute los inmuebles promovidos, en ese caso sí será preciso que se mantenga la plantilla media requerida en la letra c) del apartado 2 del artículo 14 de la Norma Foral del impuesto para que la renta derivada de esa cesión o explotación de inmuebles tenga la consideración de procedente de la realización de actividades empresariales.

4. No obstante lo dispuesto en el segundo guion de la letra c) del apartado 1 y en la letra c) del apartado 2 del artículo 14 de la Norma Foral del impuesto, no se considerarán como elementos no afectos a actividades económicas los bienes inmuebles que tengan la consideración de activos corrientes de las entidades que cumplen los siguientes requisitos:

a) Que la entidad tenga por actividad exclusiva la promoción inmobiliaria y acredite disponer de los medios materiales y humanos necesarios para el ejercicio de esa actividad económica de forma continuada en el tiempo.

b) Que el 85 por 100 o más de su activo esté compuesto por bienes inmuebles que tengan la consideración de activos corrientes por estar afectos a su actividad de promoción inmobiliaria.

c) Que el 85 por 100 o más de los ingresos de la entidad provengan de la transmisión de los bienes inmuebles promovidos por la entidad.

A los efectos del cómputo de los ingresos señalados en esta letra no se incluirán los provenientes de operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas en los términos previstos en el artículo 42 de la Norma Foral del impuesto.

### Artículo 3.—*Obligaciones formales de las sociedades patrimoniales*

1. Las sociedades patrimoniales deberán incluir en la memoria de las cuentas anuales la siguiente información:

a) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron sin tener la consideración de sociedad patrimonial.

b) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en el régimen especial de las sociedades patrimoniales regulado en los artículos 66 y siguientes de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades o teniendo el carácter de sociedad patrimonial conforme a lo previsto en el artículo 14 de la Norma Foral del impuesto.

c) En caso de distribución de dividendos y participaciones en beneficios con cargo a reservas, designación de la reserva aplicada de entre las dos a las que, por la clase de beneficios de los que procedan, se refieren las letras a) y b) anteriores.

2. Las menciones en la memoria anual deberán ser efectuadas mientras existan reservas de las referidas en la letra b) del apartado anterior, aun cuando la entidad no tenga la consideración de sociedad patrimonial en esos ejercicios posteriores.

3. Halaber, gastoak errenta-iturrien artean banatzeko egindako kalkuluei buruzko informazio xehakatua agertu behar da memoria.

4. Artikulu honetan informazioa dela-eta ezarritako betebe-harrak artikulu honetako 1. zenbakiko b) letran aipatutako erreserben titulatasuna duten hurrengo erakundeei ere galdu ahal izango zaizkie.

## II. TITULUA

### ZERGA-OINARRIA

#### I. KAPITULUA

##### ZUZENKETAK GASTUEN ATALEAN

###### 4. artikula.—Amortizazio-planak

1. Zergadunek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango dio-te amortizazio-plan bat onesteko, erregelamendu honetako 45. artiku-uan ezarritako prozedura orokorrarekin bat etorrita plan hori one-tsi dezala, alegia. Eskabide horrek artikulu honetan ezarritako espezialitateak izan beharko ditu.

2. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

a) Amortizazio-plan berezia ezarriko zaien ondare-elemen-tuen deskripzioa. Halaber, elementuok zein jarduerara afektatuta dauden eta non kokatuta dauden aipatu beharko da.

b) Zer amortizazio-metodo proposatzen den agertu beharko da. Era berean, metodo horren arabera amortizazioak denbo-ran nola banatzen diren esan beharko da.

c) Proposatutako amortizazio-metodoaren justifikazioa.

d) Ondare-elementuen eskuraketa-prezioa edo ekoizpen-kos-tua.

e) Ondare-elementuak zein egunetan jarri diren jarduteko moduan.

Ondare-elementuak oraindik eraikitzen ari badira, azaldu beharko da noizko aurreikusten den haien jarduteko moduan jar-teza.

3. Eskabidea ondare-elementuak eraikitzen ari diren bitartean aurkeztuko da, edo haien jarduteko moduan jarri osteko hiru hilabeteetan.

4. Onartutako amortizazio-planak zergadunak eskatuta alda-tu ahal izango dira, aurreko zenbakietan jasotako arauak betez. Eska-bidea aurkeztu beharko da, hain zuzen ere, aldaketak ondorioak sortuko dituen zergaldiko lehenengo hiru hilabeteetan.

5. Onartutako amortizazio-plan horiek ezaugarri berberak ditu-en beste ondare-elementu batzuei ere aplikatu ahal izango zaizkie, baldin eta elementuon amortizazioa amortizazio-plan hori ones-teko erabakia hartu zenetik hiru urte igaro aurretik hasi bada, baina, bietiere, onartutako amortizazio-metodoa ekarri zuten inguruabar-rak —fisikoak, teknologikoak, juridikoak eta ekonomikoak— fun-tsean berdin mantentzen badira.

Hala aplikatz gero, Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio, aplikazio horrek ondorioak sortuko dituen zergaldia amaitu aurre-tik.

6. Artikulu honetan ezartzen den prozedura kasu hauetan apli-katuko da: Zergari buruzko Foru Arauko 16.2.b) artikula, 17.6 artiku-ua eta 20.3 artikula; kasu bakoitzean, zergadunak justifikatu egin behar du manu horietako bakoitzean ezartzen diren baldin-tzak gertatu egiten direla.

###### 5. artikula.—Finantza-errentamenduko kontratuak

1. Zergari buruzko Foru Arauko 18. artikuluko 3. zenbakian ezarritako aukera Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio.

2. Jakinarazpena, hain zuzen, eskabideak ondorioak sortu behar dituen zergaldia amaitu baino lehenago egin behar da.

3. Asimismo, la memoria deberá contener información detallada sobre los cálculos efectuados para determinar el resultado de la distribución de los gastos entre las distintas fuentes de renta.

4. Las obligaciones de información establecidas en el pre-sente artículo serán también exigibles a las sucesivas entidades que ostenten la titularidad de las reservas referidas en la letra b) del apartado 1 de este artículo.

## TÍTULO II

### LA BASE IMPONIBLE

#### CAPÍTULO I

##### CORRECCIONES EN MATERIA DE GASTOS

###### Artículo 4.—*Planes de amortización*

1. Los contribuyentes podrán solicitar a la Administración tri-butaria la aprobación de un plan de amortización de conformidad con lo dispuesto en el procedimiento general establecido en el articulo 45 de este Reglamento, con las especialidades previstas en este artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales objeto del plan especial de amortización, indicando la actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.

b) Método de amortización que se propone, indicando la dis-tribución temporal de las amortizaciones que se deriva del mismo.

c) Justificación del método de amortización propuesto.

d) Precio de adquisición o coste de producción de los ele-mentos patrimoniales.

e) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento de los elementos patrimoniales.

En el caso de elementos patrimoniales en construcción, se indicará la fecha prevista de puesta en condiciones de funciona-miento.

3. La solicitud se presentará dentro del período de construcciónde los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su puesta en condiciones de funcionamiento.

4. Los planes de amortización aprobados podrán ser modifi-cados a solicitud del contribuyente, observándose las normas pre-vistas en los apartados anteriores. Dicha solicitud deberá presen-tarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto dicha modificación.

5. Los planes de amortización aprobados podrán aplicarse a aquellos otros elementos patrimoniales de idénticas caracte-risticas cuya amortización vaya a comenzar antes del transcurso de tres años contados desde la fecha del acuerdo de aprobación del plan de amortización, siempre que se mantengan sustancialmen-te las circunstancias de carácter físico, tecnológico, jurídico y eco-nómico determinantes del método de amortización aprobado.

Dicha aplicación deberá ser objeto de comunicación a la Admi-nistración tributaria con anterioridad a la finalización del período impositivo en que deba surtir efecto.

6. El procedimiento establecido en este artículo será de apli-cación en los supuestos a que hacen referencia la letra b) del apartado 2 y el apartado 9 del artículo 16, el apartado 6 del artículo 17 y el apartado 3 del artículo 20 de la Norma Foral del impuesto, debien-do el contribuyente aportar, en cada caso, la justificación de la con-currencia de los requisitos establecidos en cada uno de esos pre-ceptos.

###### Artículo 5.—*Contratos de arrendamiento financiero*

1. El ejercicio de la opción establecida en el apartado 3 del artículo 18 de la Norma Foral del impuesto será objeto de comu-nicación a la Administración tributaria.

2. La comunicación de la opción deberá realizarse antes de la finalización del período impositivo en el que se pretenda que surta efectos.

3. Jakinarazpenean hauek jaso behar dira, gutxienez:
- Finantza-errentamenduko kontratuaren xede den aktiboaren identifikazioa.
  - Aktiboaren eraikitze-epena benetan zein egunetan hasi eta amaituko den adieraztea.
  - Finantza-errentamenduko kontratuaren kuotaren zenbatekoak zehaztea, bai eta kuota horiek noiz ordainduko diren ere.
  - Adieraztea aktiboek betekizun tekniko bereziak nahiz diseño betekizun bereziak dituztela eta ez direla serieko ekoizpenekoak.

#### **6. artikulua.—Amortizatzeko askatasuna**

1. Zergari buruzko Foru Arauko 21. artikuluko 1. zenbakiko e) eta f) letratan jasotzen den amortizatzeko askatasuna aplikatzea eskatzeko, erregelamendu honetako 45. artikuluan ezarritako procedura orokorra jarraitu behar da, artikulu honetan zehaztutako berezitasunekin.

2. Zergadunak Zerga Administrazioari aurkeztuko dion eska-bideak honako datuok izango ditu:

- Ondare-elementuen deskripzioa, bai eta zein jarduerara afektatuta dauden eta non kokatuta dauden ere.
- Elementuok enpresaren jarduerak duen inpaktu kutsagarria murriztu eta zuzentzera afektatuta daudela justifikatzea, elemen-tu horiek lehen aipatutako e) letran aipatuta daudenak badira.
- Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde ofizialek lurzoru poluituak garbitzeko proiektu bat onesteko emandako ebazpena. Era berean, lehen aipatutako f) letran aipatutako elementuek proiek-tuarekin lotura zuzena dutela justifikatu behar da.

Horretarako, arlo horretan eskumena duen Bizkaiko Foru Aldundi sailak txostena eman behar du, Zerga Administrazioak eska-tuta.

- Ondare-elementuen eskuraketa-prezioa edo ekoizpen-kos-tua.
- Ondare-elementuak aurrelik aipatutako e) eta f) letratan aipatuta dauden jardueretara zein egunetan afektatu diren adierazi beharko da.

3. Eskabidea aurkeztuko da edo ondare-elementuak eraiki-zen ari diren bitartean, edo jarduera horietara afektatu osteko hiru hilabeteetan.

#### **7. artikulua.—Mikroenpresen baterako amortizazioa**

Zergadunak ibilgetu materialeko eta ukiezinako elementuen nahiz higiezinetako inbertsioen baterako amortizazioa egitea aukeratzen badu, kengarria den baterako amortizazioaren zenbatekoa amortizazio-metodo horren peko ondare-elementuen eskuraketa-prezioaren edo ekoizpen-kostuaren %10 baino txikiagoa den zergaldietan —elementuok aktibora sartu diren eguna edozein dela ere—, amortizatzeko geratzen den balio garbi fiskal osoari dagokion kenkarria egin ahal izango du zergadunak.

#### **8. artikulua.—Merkataritza-funts finantzarioa**

Zergari buruzko Foru Arauko 24. artikuluan ezartzen denera-ko, zergadunek jarraian adieraziko den informazioa aurkeztu behar dute, paragrafo horretan jasotakoa aplikatuz zerga-oinarria murritzun duten ekitaldietako Sozietaeten gaineko Zergaren auto-likidazioekin batera. Hona hemen informazioa:

- Zuzenean partaidetutako entitateari dagokionez:
  - Identifikazioa eta partaidetza-portzentajea.
  - Entitatearen jardueren deskripzioa.
  - Partaidetzaren eskuratze-balioa eta -data, bai eta par-taidetza horiei dagokien kontabilitateko ondare garbia-ren balioa ere, urteko kontu homogeneizatuen bidez zehaztua.

3. La comunicación contendrá, como mínimo, los siguientes datos:

- Identificación del activo objeto del contrato de arrendamiento financiero.
- Indicación de la fecha de inicio efectivo y fin del período de construcción del activo.
- Determinación de los importes y del momento temporal en que se van a satisfacer las cuotas del contrato de arrendamiento financiero.
- Indicación de que los activos reúnen requisitos técnicos y de diseño singulares y que no se corresponden con una producción en serie.

#### **Artículo 6.—Libertad de amortización**

1. La aplicación de la libertad de amortización a que se refieren las letras e) y f) del apartado 1 del artículo 21 de la Norma Foral del impuesto deberá solicitarse de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 45 de este Reglamento, con las especialidades reguladas en este artículo.

2. El contribuyente presentará ante la Administración tributaria una solicitud que contendrá los siguientes datos:

- Descripción de los elementos patrimoniales, actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.
- Justificación de su afectación a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa, cuando se trate de los elementos a que se refiere la letra e) citada anteriormente.
- Resolución de los organismos oficiales del País Vasco apro-bando un proyecto para la limpieza de suelos contaminados y jus-tificación de la relación directa con el proyecto de los elementos a que se refiere la letra f) citada anteriormente.

A estos efectos, la emisión del citado informe se realizará por el Departamento de la Diputación Foral de Bizkaia competente por razón de la materia, a petición de la Administración Tributaria.

- Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

e) Fecha de afectación de los elementos patrimoniales a las actividades a que se refieren las letras e) y f) antes mencionadas.

- La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su afectación a las actividades referidas.

#### **Artículo 7.—Amortización conjunta para microempresas**

Cuando el contribuyente haya optado por la aplicación de la amortización conjunta de los elementos del inmovilizado mate-rial, intangible y de las inversiones inmobiliarias, en el período imposi-tivo en el que el importe de la amortización conjunta a deducir no supere el 10 por 100 del precio de adquisición o coste de pro-ducción del conjunto de elementos patrimoniales sometidos a este método de amortización, cualquiera que sea la fecha en la que se hayan incorporado a su activo, podrá deducirse en ese perío-do impositivo la totalidad del valor neto fiscal pendiente de am-ortización.

#### **Artículo 8.—Fondo de comercio financiero**

A los efectos de lo dispuesto en el artículo 24 de la Norma Foral del impuesto, los contribuyentes deberán presentar, conjuntamente con las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios en los que reduzcan su base imponible por aplicación de lo dispuesto en dicho precepto, la siguiente información:

- En relación con la entidad directamente participada:
  - Identificación y porcentaje de participación.
  - Descripción de sus actividades.
  - Valor y fecha de adquisición de las participaciones, así como el valor del patrimonio neto contable correspondiente a éstas, determinado a partir de las cuentas anuales homo-geneizadas.

- 4.a. Diferentzia badago partaidetzen eskuratzeko prezoaren eta partaidetza horiei hain zuzen datan egoztekao zitzaien kontabilitateko ondare garbiaren artean, justifikatu egin behar da zein irizpide erabiliko diren, batetik, differentzia hori balioari eta denborari dagokionez homogeneizatzeko, eta, bestetik, differentzia hori entitate partaidetuaren ondasun eta eskubideei egozteko.
- b) Erosi diren partaidetzei dagokien entitatea, hots, partaidetua, bere aldetik, beste entitate baten partaidea bada, Zergari buruzko Foru Arauko 24. artikuluko 2. zenbakian ezartzen den bezala:
- 1.a. Zuzenean partaidetutako entitatearen identifikazioa, entitate horren gaineko partaidetza-portzentajea eta entitate horren jardueren deskripzioa.
  - 2.a. Zeharka partaidetutako entitateen identifikazioa, entitate horien gaineko zeharkako partaidetza-portzentajea eta entitateen jardueren deskripzioa.
  - 3.a. Partaidetzen eskuratzeko balioa eta -data, bai eta partaidetza horiei dagokien kontabilitateko ondare garbiaren balioa ere. Balio hori, hain zuzen ere, urteko kontu bateratuak oinarri hartuta zehaztuko da; kontuok, bestetik, Merkataritzako Kodea eta hura garatzeko arauetan jasotzen diren irizpideak aplikatuz prestatuko dira, behar bezala homogeneizatuta.
  - 4.a. Diferentzia badago partaidetzen eskuratzeko prezoaren eta partaidetza horiei hain zuzen datan egoztekao zitzaien kontabilitateko ondare garbiaren artean, justifikatu egin behar da zein irizpide erabiliko diren, batetik, differentzia hori balioari eta denborari dagokionez homogeneizatzeko, eta, bestetik, differentzia hori entitate partaidetuaren ondasun eta eskubideei egozteko.

c) Espainiako Iurrealdeko egoilar ez diren entitateen partaidetzak eskuratzeko egindako inbertsioaren zenbatekoa, Sozieta-teen gaineko Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko hogeita zazpigarren xedapen iragankorreko kenkariaren oinarrian sartutakoa.

#### **9. artikulua.—Ingurumen alorreko jarduketei dagozkien gastuen planak**

1. Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluko 2. zenbakian jasotako ingurumen alorreko jarduketei dagozkien gastuen plan bat onar dezala eska diezaikete zergadunek Zerga Administrazioari. Onarpen hori foru dekretu honetako 45. artikuluan ezartzen den prozedura orokorrari jarraituz eskatu behar da, artikulu honetan xehatzen diren berezitasunekin.

2. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

a) Zergadunak ingurumenaren gaineko kalteak prebenitu edo konpontzeko bere gain hartutako betebeharren edo konpromisoen deskripzioa.

b) Jarduketaren deskripzio teknikoa eta jarduketa egiteko beharraren justifikazioa.

c) Ingurumen alorreko jarduketak dituen gastuen zenbateko balioetsia eta jarduketaren justifikazioa.

d) Ingurumen alorreko jarduketak dituen gastuen zenbateko balioetsia denboraren arabera egoztekoei irizpidea eta irizpide horren justifikazioa.

e) Ingurumen alorreko jarduketa hasteko data.

3. Eskabidea aurkeztu behar da, hain zuzen, ingurumen alorreko jarduketa egiteko betebeharra edo konpromisoa sortu osteko hiru hilabeteen barruan.

4. Ingurumen alorreko jarduketei dagozkien gastuetarako onartu diren planak zergadunak eskatuta alda daitezke, betiere artikulu honetan jasotzen diren arauak betez gero. Eskabidea aurkeztu behar da, hain zuzen, aldaketak ondorioak sortu behar dituen zergaldiko lehenengo hiru hilabeteen barruan.

#### **10. artikulua.—Kengarriak ez diren gastuak**

Zergari buruzko Foru Arauko 31. artikuluko 1. zenbakiko h) letran ezartzen denerako, manu horretan aipatzen diren gastuen zati bat baino ez bada eskudirutan ordaindu, eskudirutan ordaindu den zatiari dagokion zenbateko da kengarria ez den zenbateko.

4.º Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal, así como de imputación a los bienes y derechos de la entidad participada, de la diferencia existente entre el precio de adquisición de sus participaciones y el patrimonio neto contable imputable a las mismas en la fecha de su adquisición.

b) Cuando la entidad cuyas participaciones se adquieren participe a su vez en otra, en el sentido de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 24 de la Norma Foral del impuesto:

1.º Identificación de la entidad directamente participada, porcentaje de participación en ella y descripción de sus actividades.

2.º Identificación de las entidades indirectamente participadas, porcentaje de participación indirecta en ellas y descripción de sus actividades.

3.º Valor y fecha de adquisición de las participaciones, así como valor del patrimonio neto contable correspondiente a éstas, determinado a partir de las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y en sus normas de desarrollo, debidamente homogeneizadas.

4.º Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal, así como de imputación a los bienes y derechos de las entidades participadas de la diferencia existente entre el precio de adquisición de las participaciones y el patrimonio neto contable consolidado imputable a las mismas en la fecha de su adquisición.

c) Importe de la inversión realizada en la adquisición de participaciones en entidades no residentes en territorio español incluida en la base de deducción de la disposición transitoria vigésimo séptima de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.

#### **Artículo 9.—Planes de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales**

1. Los contribuyentes podrán solicitar a la Administración Tributaria la aprobación de un plan de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales a que se refiere el apartado 2 del artículo 26 de la Norma Foral del impuesto, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 45 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de las obligaciones del contribuyente o compromisos adquiridos por el mismo para prevenir o reparar daños sobre el medio ambiente.

b) Descripción técnica y justificación de la necesidad de la actuación a realizar.

c) Importe estimado de los gastos correspondientes a la actuación medioambiental y justificación del mismo.

d) Criterio de imputación temporal del importe estimado de los gastos correspondientes a la actuación medioambiental y justificación del mismo.

e) Fecha de inicio de la actuación medioambiental.

3. La solicitud se presentará dentro de los tres meses siguientes a la fecha de nacimiento de la obligación o compromiso de la actuación medioambiental.

4. Los planes de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales aprobados podrán modificarse a solicitud del contribuyente, observándose las normas previstas en este artículo. Dicha solicitud habrá de presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto la modificación.

#### **Artículo 10.—Gastos no deducibles**

A efectos de lo dispuesto en la letra h) del apartado 1 del artículo 31 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.

## II. KAPITULUA

## ZUZENKETAK SARREREN ATALEAN

**11. artikulua—*Berrinbertsio plan bereziak***

1. Frogatzen bada ezen, inbertsioaren ezaugarri tekniko edo ekonomikoak direla eta, inbertsioak egiteko epe luzeagoa behar izango dela Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluaren 1. zenbakian ezarritako baino, zergadunek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote berrinbertsio plan bereziak onesteko.

Eskabidea foru dekretu honetako 45. artikulan ezarritako procedura orokorraren arabera egin eta izapidezko da. Eskabide horrek artikulu honen hurrengo zenbakietan zehaztutako espezialitateak izan beharko ditu.

2. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

- a) Eskuz aldatu diren edo eskuz aldatuko diren ondare-elementuen deskripzioa.
- b) Eskualdaketaren benetako zenbatekoa edo aurreikusitakoa.
- c) Berrinbertsioaren xede izango diren ondare-elementuen deskripzioa.
- d) Berrinbertsioa egiteko beharko duten denboraren deskripzioa.
- e) Berrinbertsio plan berezia justifikatzen duten inguruabar ekonomikoen deskripzioa.

3. Berrinbertsio plan berezia aurkezteko honako epeok daude, kasuen arabera:

- a) Aparteko mozquina eragiten duen eskualdaketa egiten den egunetik aurrerako sei hilabeteko epea.
- b) Eskualdaketa egiteko aurreikusita dagoen egunaren aurreko sei hilabeteko epea.
- c) Aurreratutako inbertsioa egin edo hasteko aurreikusita dagoen egunaren aurreko sei hilabeteko epea.

Aurreko b) letran ezarritako kasuan, sei hilabeteko epea dago eskualdaketa egiteko, berrinbertsio plan berezia onesten den egunean zenbatzen hasita. Azken kasuan, c) letrako kasuan, eskabidea aurkezten den egunetik zenbatzen hasiko den sei hilabeteko epearen barruan egin beharko da berrinbertsioa.

4. Halaber, zergadunek berrinbertsio plan bereziak onestea eska dezakete, baldin eta gerora agertutako inguruabarrik direla-eta, behar bezala justifikatutakoak betiere, ezin badute prozesua Zergari buruzko Foru Arauko 36.artikuluko 1. zenbakian zehazten den epean bete.

Kasu horietan, aurreko 2. zenbakian azaltzen diren datuak jasotzen dituen eskabide bat aurkeztu behar dute, eta zehaztu behar dute berrinbertsioaren zein zati egin duten dagoeneko eta zenbat denbora beharko duten berrinbertsioa burutzeko.

Zenbaki honetan aipatzen diren kasuetan, Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluko 1. zenbakian zehazten den epea amaitu baino lehen eskatu behar da berrinbertsio plan berezia.

5. Berrinbertsio plana ez boda betetzen—osorik edo zati batean—, zergadunak bere tributo-egoera erregularizatu beharko du, Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluko 5. zenbakian ezartzen denarekin bat.

Erregularizazioa egiteko kontuan hartuko da zer proportzio dagoen proposatutako inbertsioaren eta benetan egindakoaren artean.

**12. artikulua.—*Aparteko mozkinen berrinbertsiorako betebehar formak***

1. Zergadunek honako datuok jaso behar dituzte urteko kontuen memorian:

- a) Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikulan ezarritako araubidearen peko errentaren zenbatekoa.

b) Zerga-oinarrian sartu ez diren errentak zein zergalditan sortu ziren.

## CAPÍTULO II

## CORRECCIONES EN MATERIA DE INGRESOS

**Artículo 11.—*Planes especiales de reinversión***

1. Cuando se pruebe que, por sus características técnicas o económicas, la inversión debe efectuarse necesariamente en un plazo de tiempo superior al previsto en el apartado 1 del artículo 36 de la Norma Foral del impuesto, los contribuyentes podrán solicitar a la Administración tributaria la aprobación de planes especiales de reinversión.

La solicitud se efectuará y tramitará de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 45 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en los apartados siguientes del presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

- a) Descripción de los elementos patrimoniales transmitidos o que serán transmitidos.
- b) Importe efectivo o previsto de la transmisión.
- c) Descripción de los elementos patrimoniales en los que se materializará la reinversión.
- d) Descripción del plan temporal de realización de la reinversión.
- e) Descripción de las circunstancias específicas que justifican el plan especial de reinversión.

3. El plan especial de reinversión se presentará, según los casos, en los siguientes plazos:

- a) Dentro de los seis meses contados a partir de la fecha de la transmisión determinante del beneficio extraordinario.
- b) Dentro de los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar la transmisión.
- c) Dentro de los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar o iniciar la inversión anticipada.

En el supuesto previsto en la letra b) la transmisión deberá realizarse dentro del plazo de seis meses contados a partir de la fecha de aprobación del plan especial de reinversión, y en el supuesto de la letra c) la reinversión deberá realizarse o iniciarse dentro del plazo de seis meses contados a partir de la fecha de solicitud.

4. Asimismo, los contribuyentes podrán solicitar la aprobación de planes especiales de reinversión en los supuestos en los que, por circunstancias sobrevenidas debidamente motivadas, no pueda completarse el proceso de reinversión en el plazo establecido en el apartado 1 del artículo 36 de la Norma Foral del impuesto.

En tales casos, deberán presentar una solicitud que contenga los datos a que se refiere el apartado 2 anterior, precisando la parte de la reinversión realizada y el plan temporal necesario para completarla.

En los supuestos a que hace referencia este apartado, el plan especial de reinversión deberá solicitarse con anterioridad a que haya concluido el plazo a que se refiere el apartado 1 del artículo 36 de la Norma Foral del impuesto.

5. En caso de incumplimiento, total o parcial, del plan de reinversión, el contribuyente regularizará su situación tributaria de conformidad con lo establecido en el apartado 5 del artículo 36 de la Norma Foral del impuesto.

La regularización se efectuará teniendo en cuenta la proporción existente entre la inversión propuesta y la efectivamente realizada.

**Artículo 12.—*Obligaciones formales en los supuestos de reinversión de beneficios extraordinarios***

1. Los contribuyentes harán constar en la memoria de las cuentas anuales los siguientes datos:

- a) Importe de la renta acogida al régimen previsto en el artículo 36 de la Norma Foral del impuesto.

b) Período impositivo en que se generaron las rentas no integradas en la base imponible.

c) Berrinbertsioaren xede izan diren ondare-elementuen eta inbertsioa gauzatu den zergaldien deskripzioa.

2. Aipamen horiek egin behar dira, hain zuzen ere, harik eta inbertsioa osatu duten ondare-elementuak erabat amortizatu arte.

### **13. artikulua.—Alderdi politikoen ustiapen ekonomiko propioak, Zer-gatik salbuetsita daudenak**

1. Zergari buruzko Foru Arauko 38. artikuluko 2. zenbakian ezartzen den salbuespenaz gozatzeko, alderdi politikoek eskabidea aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, salbuespenak ondorioak sortuko dituen zergaldia amaitu aurretik.

Eskabidearekin batera, salbuespna eskatzen duen alderdi politikoak honako hauek aurkeztu behar ditu: eraketa-eskruturaren eta estatutuen kopia soila, Barne Ministerioko alderdi politikoen erre-gistroan inskribatu izanaren ziurtagiria eta, azkenik, memoria bat, non azaltzen eta justifikatzen den salbuespen-eskaerari lotutako ustiapen ekonomikoak alderdiaren jarduerarekin bat datozena.

Horri dagokionez, honako kasu hauetan ulertuko da ustiapen ekonomikoak alderdi politikoaren jarduerarekin bat datozena:

a) Zuzenean edo zeharka laguntzen dutenean alderdiaren helburuak lortzen.

b) Alderdiak salbuespen honetaz gozatzeak ez duenean desitxuratzten jarduera bera egiten duten enpresen arteko lehia.

c) Ustiapen ekonomikoa baldintza berdineta ematea pertsonen talde generikoei. Kasu honetan ulertuko da baldintza hori ez dela betetzen: alderdien sustatzaileak, afiliatuak, konpromisarioak eta haien zuzendaritza eta administracio-organoetako kideak nahiz horietako edozeinen ezkontideak, izatezko bikoteetako kideak (bikoteak izatezko bikoteei buruzko 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak jasotakoaren arabera eratuta badaude) edo laugarren mai-lara arteko ahaideak alderdiaren jardunaren hartzale nagusiak badi-ra edo haren zerbitzuak erabiltzeko baldintza bereziak baditzute.

2. Zerga Administrazioak modu arrazoituan ebatzik du eskatutako salbuespen bakoitzaz. Salbuespna ematen bada, beti bete behar dira Zergari buruzko Foru Arauko 12. artikuluko 2. zenbakian eta 38. artikuluetan nahiz artikulu honetan ezartzen diren baldintzak eta betekizunak.

Zerga Administrazioak sei hilabeteko epean ez badu eba-zpenik jakinarazi, salbuespna emandakotzat joko da.

3. Behin aurreko zenbakietan aipatutako salbuespna eman-da, salbuespen hori hurrengo zergaldietan aplikatzeko ez da beharrezkoa izango eskabidea berriro aurkeztea, salbu hura ematea justifikatu zuten inguruabarraz edo arautegi aplikagarria alda-tzen badira.

Alderdi politikoak Zerga Administrazioari jakinarazi behar dizkio salbuespna aplikatzeko galdatzen zaizkion baldintza eta betekizunetan gertatzen diren aldaketa esanguratsu guztiak. Alderdi politikoari 10 eguneko entzunaldia eskaini ondoren, salbuespna aplikatzen jarraitu behar den ala ez erabaki dezake Zerga Administrazioak. Era berean jokatuko da Zerga Administrazioak edozein bide erabilita jakiten badu aldatu egin direla salbuespna aplikatzeko baldintza edo betekizunak.

4. Salbuespen hau aplikatzeko eskatzen diren betekizunak ez betetzeak hura aplikatzeko eskubidea galtzea ekarriko du, ez-betetzea gertatu den zergalditik bertatik aurrera.

### **14. artikulua.—Alderdi politikoek jasotzen dituzten errenta salbuetsiak atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharretik kanpo daudela egiaztatzea**

Alderdi politikoek Zerga Administrazioaren ziurtagiriaren bidez egiaztatu behar dute ez dutela jasotzen dituzten errenten gaineko atxikipenik edo konturako sarrerarik egin behar, nahiz eta Zergari buruzko Foru Arauko 38. artikuluko 2. zenbakian hala ezarri. Dena den, ziurtagiri horretarako eskabidea aurretik aurkeztu behar dute, Barne Ministerioko Alderdi Politikoen Erregistroan inskribatu izanaren ziurtagiriaren kopiarerin batera.

c) Descripción de los elementos patrimoniales y periodos impositivos en los que se materializó la reinversión.

2. Las citadas menciones deberán realizarse hasta la total amortización de los elementos patrimoniales en los que se haya materializado la reinversión.

### **Artículo 13.—Explotaciones económicas propias de los partidos políticos exentas**

1. Para disfrutar de la exención prevista en el apartado 2 del artículo 38 de la Norma Foral del impuesto, los partidos políticos deberán formular solicitud dirigida a la Administración tributaria antes de que finalice el período impositivo en que deba surtir efectos.

El partido político solicitante aportará, junto con el escrito de solicitud, copia simple de la escritura de constitución y estatutos, certificado de inscripción en el Registro de Partidos Políticos del Ministerio de Interior así como memoria, en la que se explique y justifique que las explotaciones económicas para las que solicita la exención coinciden con su propia actividad.

A estos efectos, se entenderá que las explotaciones económicas coinciden con la actividad propia del partido político cuando:

a) Contribuyan directa o indirectamente a la consecución de sus fines.

b) Cuando el disfrute de esta exención no produzca distorsiones en la competencia en relación con empresas que realicen la misma actividad.

c) Que se preste en condiciones de igualdad a colectividades genéricas de personas. Se entenderá que no se cumple este requisito cuando los promotores, afiliados, compromisarios y miembros de sus órganos de dirección y administración, así como los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, de parejas de hecho, o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de ellos, sean los destinatarios principales de la actividad o se beneficien de condiciones especiales para utilizar sus servicios.

2. La Administración tributaria resolverá de forma motivada la exención solicitada. Dicha exención quedará condicionada a la concurrencia, en todo momento, de las condiciones y requisitos previstos en el apartado 2 del artículo 12 y en el artículo 38 de la Norma Foral del impuesto y en el presente artículo.

Se entenderá otorgada la exención si la Administración tributaria no ha notificado la resolución en un plazo de seis meses.

3. Una vez concedida la exención a que se refieren los apartados anteriores no será preciso reiterar la solicitud para su aplicación a los períodos impositivos siguientes, salvo que se modifiquen las circunstancias que justificaron su concesión o la normativa aplicable.

El partido político deberá comunicar a la Administración tributaria cualquier modificación relevante de las condiciones o requisitos exigibles para la aplicación de la exención. La Administración tributaria podrá declarar, previa audiencia del partido político por un plazo de 10 días, si procede o no la continuación de la aplicación de la exención. De igual forma se procederá cuando la Administración tributaria conozca por cualquier medio la modificación de las condiciones o los requisitos para la aplicación de la exención.

4. El incumplimiento de los requisitos exigidos para la aplicación de esta exención determinará la pérdida del derecho a su aplicación a partir del propio período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.

### **Artículo 14.—Acreditación a efectos de la exclusión de la obligación de retener o ingresar a cuenta respecto de las rentas exentas percibidas por los partidos políticos**

La acreditación de los partidos políticos a efectos de la exclusión de la obligación de retener o ingresar a cuenta a que se refiere el apartado 2 del artículo 38 de la Norma Foral del impuesto, se efectuará mediante certificado expedido por la Administración tributaria, previa solicitud a la que se acompañará copia del certificado de inscripción en el Registro de Partidos Políticos del Ministerio del Interior.

Ziurtagirian bertan haren indarraldia jaso behar da: ziurtagiria egiten denean hasi, eta eskatzaileak indarrean duen zergaldia amaitzean bukatuko da.

### III. KAPITULUA

#### BALIOESPEN-ERREGELEN ARLOKO ZUZENKETAK ETA ABUSUAREN AURKAKO NEURRIAK

##### LEHEN ATALA

##### ZENBAIT ERAGIKETA LOTUREN MERKATUKO BALIO NORMALA ZEHAZTEA

##### 15. artikulua.—*Bazkide-profesionalen zerbitzu-emateak*

Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 4. zenbakian ezar-tzen denerako, hitzartutako balioa eta merkatuko balio normala bat datozena ulertu ahal izango du zergapekoak, baldin eta bazkide-profesional batek —pertsona fisikoa bada— entitate lotu bat egin-dako zerbitzu-ematea bada eta honako betekizun hauek betetzen badira:

a) Entitateak Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluko 1. edo 2. zenbakian aurreikusten diren entitateetako bat izan behar du; entitate horren ekitaldiko sarreren %75 baino gehiago jardue-ra profesionalak betetzetik etorri behar da; entitateak bitarteko mate-rial zein giza baliabide egokiak izan behar ditu, eta, azkenik, positiboa izan behar du bazkide-profesional guztiei zerbitzuak emateagatik dagozkien ordainsariak direla-eta egiten den kenka-riaren aurre-aurreko ekitaldiko emaitzak.

b) Bazkide-profesional guztiak entitateari emandako zerbi-tzuei dagozkien ordainsarien zenbatekoak ez du izan behar a) letran aipatzen den emaitzaren, hau da, aurre-aurreko ekitaldiko emai-tzaren %65 baino txikiagoa.

c) Bazkide-profesional bakoitzari dagozkion ordainsarien zenbatekoak honako betekizun hauek bete behar ditu:

1.a. Zenbateko hori bazkideek soziatakeak ondo funtiona-dezan egiten duten ekarpenaren arabera zehatzuko da, eta horretarako aplikatuko diren irizpide kualitatibo eta/edo kuantitatiboek idatziz jaso behar dira nahitaez.

2.a. Entitateko bazkide-profesionalen ordainsarien zenba-tekoak ez du izan behar entitatean bertan antzeko egin-kizunak, dedikazio baliokidearekin, betetzen dituzten sol-datapeko langileen batez besteko soldatu baino txikiagoa. Halako langilerik ez badago, lanaldi osoko dedikazioa duten bazkideen ordainsarien zenbatekoak ezin da han-diagoa izan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 20. artikuluko 1. zenbakiko b) letran aipatzen den zenbatekoaren bikoitza baino; dedi-kazioa bestelakoa bada, lanaldiari dagokion proportzioan kalkulatuko da ordainsarien zenbatekoak.

Nahiz eta bazkide-profesionalako batek 2. zenbaki honetan ezartzen den baldintza bete ez, gainerako bazkide-profesionalei lerro-alde honetan zehazten dena aplikatu ahal izango zaie.

Artikulu honetan jasotzen diren irizpideak kasu batean baka-rrik aplikatuko dira: zergapekoak artikuluan bertan ezartzen dena aplikatzea erabakitzenten duenean.

##### BIGARREN ATALA

##### DOKUMENTAZIO-BETEBEHARRAK PERTSONA EDO ERAKUNDE LOTUEN ARTEKO ERAGIKETETAN

##### 16. artikulua.—*Dokumentazio-betebeharra pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketetan: betebeharretatik salbues-tea eta informazio-betebeharra*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 7. zenbakian aipatzen den salbuestea eskatu ahal izateko, nahitaez bete behar dira Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakian eta erregelamendu honetako hurrengo artikuluetan ezarritako baldin-tza guztiak, eragiketa bakoitzerako ezarritako gutxieneko atalasea gainditzeari dagokiona izan ezik.

Este certificado hará constar su período de vigencia, que se extenderá desde la fecha de su emisión hasta la finalización del período impositivo en curso del solicitante.

### CAPÍTULO III

#### CORRECCIONES EN MATERIA DE REGLAS DE VALORACIÓN Y MEDIDAS ANTIABUSO

##### SECCIÓN PRIMERA

##### DETERMINACIÓN DEL VALOR NORMAL DE MERCADO DE DETERMINADAS OPERACIONES VINCULADAS

##### Artículo 15.—*Prestaciones de servicios de socios profesionales*

A efectos de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 42 de la Norma Foral del impuesto, el obligado tributario podrá considerar que el valor convenido coincide con el valor normal de mercado cuando se trate de una prestación de servicios por un socio profesional, persona física, a una entidad vinculada y se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que la entidad sea una de las previstas en los apartados 1 ó 2 del artículo 13 de la Norma Foral del impuesto, más del 75 por 100 de sus ingresos del ejercicio procedan del desarrollo de actividades profesionales, cuente con los medios materiales y humanos adecuados y el resultado del ejercicio previo a la deducción de las retribuciones correspondientes a la totalidad de los socios-profesionales por la prestación de sus servicios sea positivo.

b) Que la cuantía de las retribuciones correspondientes a la totalidad de los socios-profesionales por la prestación de sus servicios a la entidad no sea inferior al 85 por 100 del resultado previo a que se refiere la letra a).

c) Que la cuantía de las retribuciones correspondientes a cada uno de los socios-profesionales cumpla los siguientes requisitos:

1.º Se determine en función de la contribución efectuada por estos a la buena marcha de la sociedad, siendo necesario que consten por escrito los criterios cualitativos y/o cuantitativos aplicables.

2.º No sea inferior al salario medio de los asalariados de la sociedad que cumplan funciones análogas, en condiciones de dedicación equivalente, a las de los socios profesionales de la entidad. En ausencia de estos últimos, la cuantía de las citadas retribuciones no podrá ser inferior a dos veces la cantidad a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo 20 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, para los socios con un régimen de dedicación de jornada completa o en la proporción correspondiente, en otro caso.

El incumplimiento del requisito establecido en este número 2.º en relación con alguno de los socios-profesionales, no impedirá la aplicación de lo previsto en este apartado a los restantes socios-profesionales.

Exclusivamente resultarán de aplicación los criterios contenidos en este artículo en el caso de que el obligado tributario opte por aplicar lo dispuesto en el mismo.

##### SECCIÓN SEGUNDA

##### OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES ENTRE PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS

##### Artículo 16.—*Obligación de documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: exoneraciones y obligaciones de información*

1. Para poder solicitar la exoneración a que se refiere el apartado 7 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto será requisito imprescindible que se cumplan todas las condiciones establecidas en el apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto y en los artículos siguientes de este Reglamento, con excepción de la correspondiente a la superación del umbral mínimo establecido para cada operación.

Dokumentazio-betebeharretatik salbuesteko procedura (zenbakian honetan ezarri dena) erregelamendu honetako 45. artikuluan ezarritakoarekin bat etorri izapidezko da. Ebazteko eskumena Ogasuneko zuzendari nagusiari dagokio. Dena dela, ebaizpena eman aurretik egiaztapen murriztuko procedura izapidezko beharko da, azal-dutako betekizun guztiek betetzen diren egiazatzeko.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 5. zenbakiko d) eta g) letratan nahiz 6. zenbakian eta artikulu honetako aurreko zenbakian ezartzen dena ez zaie aplikatuko pertsona fisika den bazi-kide-profesional batek berarekin lotutako entitate bati egindako zerbitzuengatik jasotzen dituen ordainsariei, ordainsarioek lana-ren edo ekonomia-jardueren etekinak badira bazi-kidearentzat. Izan ere, halako eragiketei erregelamendu honetako 15. artikuluan ezarritako aplikatuko zaie, edo, bestela, aukera erabiltzen ez bada edo manu horretan ezarritako betekizunak betetzen ez badira, dokumentazio-betebeharren gaineko araubide orokorra aplikatuko zaie.

3. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak foru agindu bidez ezartzen den bezala eman beharko dute zergapekoek eragiketa lotuen inguruko informazioa.

#### **17. artikulua.—Zerbitzu-emateak, baldin eta haien ordainsaria lanaren edo ekonomia-jardueren etekinak badira**

1. Dokumentazio-betebeharretatik salbuesteko (Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko a) letran aipatzen den bezala), honako betekizun hauek ere bete beharko dira:

a) Pertsona fisiko lotuak ordainsaria ematen dion entitateari egindako lanak edo jarduerak dokumentatu behar dira, motaren arabera bereizita (gerentziakoak edo zuzendaritzakoak, administratiboak, erosketen edo salmenten kudeaketakoak, eta bestela-koak).

Pertsona fisiko lotu batek ez badu lanaldi osoko dedikazioa, egoera hori justifikatu beharko du, Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakian aipatzen den gutxieneko atalasea hainbanatzeko.

Pertsona fisiko lotuak bazi-kideak badira eta halako batzuek zerbitzuak ematen badizkiote entitateari, dokumentatu egin behar dira bazi-kide bakoitzak egiten dituen jarduerak edo lanak nahiz bakoitzaren ordainsariak zehazteko erabilitako irizpideak islatzen dituzten sozietate-itunak.

b) Gerentziako edo zuzendaritzako lanak egiten dituzten pertsona fisiko lotuen ordainsaria ezin da txikiagoa izan pertsona fisiko lotua izan gabe eta zerbitzu-dedikazio baliokidearekin besteren konturako langileetatik ordainsari handiena jasotzen duenarena baino.

c) Ordainsariak banku-transferentzia bidez ordaindu behar dira, hilero, urte guztian zehar; Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko a) letran aipatzen den gutxieneko atalasea, berriz, kopuru bereko hamabi hilekotan zatitu behar da.

2. Pertsona fisiko batek hari lotutako hainbat entitateri ematen badizkie zerbitzuak, Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko a) letran ezarritako gutxieneko atalasea haien artean hainbanatu beharko da, bakoitzarentzat lanean egindako denboraren eta egindako lanen arabera.

Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko a) letran eta artikulu honetan ezarritako betekizunak betetzat jotzeko, aurreko zenbakian ezarritakoaz gainera, beharrezko da pertsona fisiko lotuak berak zerbitzuak ematen dizkien entitate guztietatik jasotako diru-kopurua, gutxienez, Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko a) letran ezarritako gutxieneko atalasearen bestekoa izatea.

#### **18. artikulua.—Finantzaketa-eragiketak**

1. Pertsona edo entitate lotuen arteko finantzaketa-eragiketak dokumentazio-betebeharretatik salbuetsita daude (Zergari

El procedimiento para la exoneración de las obligaciones de documentación previsto en este apartado se tramitará conforme a lo establecido en el artículo 45 de este Reglamento, siendo competente para resolver el Director General de Hacienda, previa tramitación del correspondiente procedimiento de comprobación restringida para verificar la concurrencia de todos los requisitos expuestos.

2. Lo dispuesto en las letras d) y g) del apartado 5 y en el apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto así como en el apartado anterior de este artículo no será de aplicación respecto de las prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas, realizadas por un socio profesional, persona física, a las entidades con las que se encuentre vinculado, a las que se aplicará, en su caso, lo dispuesto en el artículo 15 de este Reglamento, o en caso de que no ejercite la opción o no cumpla los requisitos establecidos en el citado precepto, el régimen general de obligaciones de documentación.

3. El obligado tributario deberá suministrar la información relativa a sus operaciones vinculadas en los términos que se establezcan por Orden Foral del diputado de Hacienda y Finanzas.

#### **Artículo 17.—Prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas**

1. Para la aplicación de la exoneración del cumplimiento de las obligaciones de documentación a que se refiere la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto, deberán cumplirse además los siguientes requisitos:

a) Se documentarán las funciones o actividades que realiza la persona física vinculada para la entidad por las cuales percibe la remuneración, distinguiendo las gerenciales o de dirección, administrativas, de gestión de compras o de ventas u otras.

En el supuesto de que las personas físicas vinculadas no tengan un régimen de dedicación a jornada completa, se deberá justificar tal circunstancia, a los efectos de prorrtear el umbral mínimo a que se refiere la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto.

En el caso de que las personas físicas vinculadas tengan la condición de socios, cuando varios de ellos presten servicios a la entidad se documentarán los pactos sociales en los que se reflejen las actividades o funciones que cada uno realiza en la sociedad y los criterios seguidos para la determinación de las retribuciones de cada uno de ellos.

b) La retribución de las personas físicas vinculadas que realicen funciones gerenciales o de dirección no podrá ser inferior a la del trabajador por cuenta ajena, que sin tener esa condición, reciba la mayor retribución, en condiciones de dedicación equivalente de prestación de los servicios.

c) Las retribuciones deberán satisfacerse efectivamente, por transferencia bancaria, con periodicidad y regularidad mensuales a lo largo de todo el año, debiendo, al menos, el umbral mínimo a que se refiere la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto dividirse a partes iguales en cada uno de los doce meses del año.

2. En el supuesto de personas físicas que presten servicios a varias entidades con las que estén vinculadas, se prorrteará el umbral mínimo establecido en la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto en función del tiempo de dedicación y de las funciones realizadas en cada una de ellas.

Para entender cumplidos los requisitos establecidos en la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto y en este artículo es preciso que, además de lo dispuesto en el párrafo anterior, el importe percibido por la persona física vinculada del conjunto de entidades a las que preste servicios ascienda, al menos, al umbral mínimo establecido en la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto.

#### **Artículo 18.—Operaciones de financiación**

1. La exoneración del cumplimiento de las obligaciones de documentación a que se refiere la letra b) del apartado 6 del articu-

buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko b) letran aipatzen den bezala), eta ez bakarrik mailegu-eragiketak eta emandako mai-leguen zenbatekoak, bai eta merkataritzaz kanpoko aurrerakinak eta ordaindu gabeko ordainsariak ere.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko b) letran aipatzen den salbuespna aplikatzeko, honako betekizun hauek ere bete beharko dira:

a) Eragiketa bakoitzaren baldintzak dokumentatu behar dira: interes-tasa, indarraldia, amortizazio-kuoten eta interesen mugagunak (kopuruok nola kalkulatu diren berariaz zehaztuta), mailegu-hartzalearen esku jarritako kapitalen jatorria, itzulketak kargatzeko edo ordaintzeko eta interesak ordaintzeko erabilitako banku-kontuak. Gauza bera egin behar da baziideekin eta administratzaileekin eduki diren kontu korronteetan buruz.

b) Eragiketen ondoriozko ordainketak zergaldi bakoitzean egin behar dira, banku-transferentziaren bidez, eta gutxienez transferentzia bat urtean.

**19. artikula.—*Ondasun higiezinaren errentamendua, azpiorentamendua edo haien erabili eta lupertzeko eskubide errealeen eraketa edo lagapena***

1. Dokumentazio-betebeharretatik salbuesteko (Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko c) letran aipatzen den bezala), honako betekizun hauek ere bete beharko dira:

a) Eragiketa idatzizko kontratu baten bitarte formalizatu behar da, eta bertan honako hauek agertu behar dira labur-labur: higiezinen ezaugarriak, eragiketan parte hartzen duten alderdien identifikazioa, eragiketaren iraupena, errentariak edo lagapen-hartzialeak urtean ordaindu beharreko errenta, eta berariaz adierazi behar da noiz galdu daitezkeen higiezinen errentamenduaren edo azpiorentamenduaren edo eskubide errealearen eraketaren edo lagapenaren kuotak.

b) Eragiketen ondoriozko ordainketak zergaldi bakoitzean egin behar dira, banku-transferentziaren bidez, eta gutxienez transferentzia bat urtean.

2. b) Higiezinak ez badu esleituta esleitu beharreko gutxieneko baliorik, Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko c) letran ezarritako %4ko portzentajea aplikatuko zaio eskuraketa-prezioaren %80ari edo, bestela, Administrazioak azken eskualdaketen egiaztatutako balioari, balio hori eskuraketa-prezio baino handiagoa bada, baldin eta eskualdaketa artikulu honetan ezarritako arauak aplikatu behar diren urtearen aurreko lau urte naturaletan egin bada.

Aurreko arau horiek aplikatu ezin badira, tasataile independente batek kontratu burutu den eguna erreferentzia hartuta egindako higiezinen tasazioaren %80ari aplikatuko zaio %4ko portzentaje hori.

3. Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 6. zenbakiko c) letran edo artikulu honetako aurreko zenbakian ezarritakoaren arabera zehaztutako balioa erreferentziatzat hartuko da kontratuaren iraunaldiko lehen urtean (datatik datara), eta hurrengo lau urteetan urtero eguneratuko da, kontsumo-prezioen indizearen urtetik urterako aldakuntza aplikatuta; urte horietako bakoitzean Estatistikako Institutu Nazionalak berrikuspen-egunaren aurretik argitaratutako azken balioa hartuko da erreferentziatzat.

Bost urtean behin, berriz kalkulatu beharko da higiezinen balioa artikulu honetan ezarritako metodoa aplikatuta.

**20. artikula.—*Gutxieneko atalaseak egokitzea***

Zergei buruzko Foru Arauko 46. artikuluko 6. zenbakian ezarritako zenbatekoak Ogasun eta Finantzen foru diputatuaren foru agindu bidez egokituko dira, Zerga Administrazioak egindako azterketa eta egiaztapenek edo prezioen bilakaera orokorrak hala egitea gomendatzen dutenean. Agindu hori «Bizkaiko Aldizkari Ofizialean» argitaratuko da.

lo 43 de la Norma Foral del impuesto será aplicable a las operaciones de financiación entre personas o entidades vinculadas, comprendiendo no sólo las operaciones específicas de préstamo y el importe de los créditos concedidos, sino también los anticipos no comerciales y las remuneraciones pendientes de pago.

2. Para la aplicación de la exoneración a que se refiere la letra b) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto deberán cumplirse además los siguientes requisitos:

a) Se documentarán las condiciones de cada operación, tales como el tipo de interés, vigencia de la operación, vencimientos de las cuotas de amortización y de los intereses, con expresa mención del sistema utilizado para su cálculo, origen de los capitales puestos a disposición del prestatario, cuentas bancarias de cargo o abono de las sucesivas devoluciones y del pago de intereses, siendo precisa igualmente dicha obligación de documentación respecto a las cuentas corrientes mantenidas con socios y administradores.

b) La retribución de las operaciones deberá satisfacerse efectivamente en cada período impositivo, mediante transferencia bancaria, con una periodicidad mínima anual.

**Artículo 19.—*Arrendamientos, subarrendamientos y constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles***

1. Para la aplicación de la exoneración del cumplimiento de las obligaciones de documentación a que se refiere la letra c) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto deberán cumplirse además los siguientes requisitos:

a) Deberá formalizarse la operación mediante un contrato escrito en el que se describan sucintamente las características del inmueble, la identificación de las partes intervinientes, el plazo de duración, la renta anual a satisfacer por la arrendataria o cesionaria, con expresa mención del momento de exigibilidad de cada una de las cuotas del arrendamiento, subarrendamiento o de la constitución o cesión del derecho real.

b) La retribución de las operaciones deberá satisfacerse efectivamente en cada período impositivo, mediante transferencia bancaria, con una periodicidad mínima anual.

2. En el supuesto de inmuebles que no tengan atribuido valor mínimo atribuible, se aplicará el tipo del 4 por 100 establecido en la letra c) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto al importe resultante de aplicar el 80 por 100 al precio de adquisición o, en su caso, al valor comprobado por la Administración en la última transmisión realizada, si fuera superior a aquél, siempre que la citada transmisión se hubiera realizado dentro de los cuatro años naturales anteriores a aquél en que se deban aplicar las normas establecidas en este artículo.

En el supuesto de que no resulten de aplicación ninguna de las normas anteriores, el tipo del 4 por 100 se aplicará al importe resultante de aplicar el 80 por 100 a la tasación del inmueble que realice un tasador independiente, referido a la fecha de celebración del contrato.

3. El valor determinado conforme a lo establecido en la letra c) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto o en el apartado anterior de este artículo servirá de referencia durante el primer año de duración del contrato, contado de fecha a fecha, y se actualizará para cada uno de los siguientes cuatro años según la evolución interanual del Índice de Precios al Consumo, tomando como referencia cada uno de esos años el último valor publicado por el Instituto Nacional de Estadística con anterioridad a la fecha de revisión.

Cada cinco años deberá determinarse nuevamente el valor del inmueble conforme a la metodología establecida en este artículo.

**Artículo 20.—*Adecuación de los umbrales mínimos***

La adecuación de los importes establecidos en el apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto se realizará por Orden Foral del diputado foral de Hacienda y Finanzas, que se publicará en el «Boletín Oficial de Bizkaia», cuando los estudios y comprobaciones realizados por la Administración tributaria o la evolución general de los precios lo aconsejen.

**21. artikulua.—Zergadunaren dokumentazio espezifikoak kasu jakin batzuetan**

1. Dokumentazioa dela-eta Zergei buruzko Foru Arauko 46. artikuluko 4. zenbakian ezartzen diren betebeharraok osorik galdu-tuko dira, salbu eragiketan esku hartzen duten aldeetako bat Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluko 1. edo 2. zenbakietan aipatzen diren entitateetako bat bada edo, bestela, pertsona fisiko bat eta, gainera, eragiketa horiek ez badira egin paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurralteetan egoilar diren pertsona edo entitateekin; kasu horretan, berriz, dokumentazioari lotutako betebehar zehatz hauetan izango dituzte zergapekoek:

a) Aurreko 43. artikuluko 4. zenbakiko a), b), c) eta e) letratan ezartzen diren betebeharraok, baldin eta eragiketok Zergei buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 5. zenbakiko g) letrako 2. puntuaren zehazten diren eragiketak badira.

b) Zergei buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 4. zenbakiko a) eta e) letratan ezartzen diren betebeharraok, eta Zergei buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 5. zenbakiko g) letraren 3. puntuaren zehazten den eragiketa bada, berriz, magnitudeak, portzentajeak, ratioak, flu-xu-deskontuei aplikatu beharreko interes-tasak, igurikimenak eta balioa zehazteko erabilitako gainerako balioak ere bete beharko dituzte.

c) Zergei buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 4. zenbakiko a), c) eta e) letratan ezartzen diren betebeharraok, Zergei buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 5. zenbakiko g) letrako 4. puntuaren zehazten diren kasuetan.

d) Zergei buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 4. zenbakiko a) letraren ezartzen den betebeharra, bai eta erregelamendu honetako 15. artikuluan ezartzen diren baldintzak bete izanaren justifikazioa ere, artikulu horretan zehazten dena aplikagarria zaien zerbitzu profesionalen prestazioak badira.

e) Zergei buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 4. zenbakiko a) eta e) letratan ezartzen diren betebeharraok, eta gainerako kasuetan, bestalde, erabilitako balioespen-metodoa eta hartatik eratorritako balio-tartea identifikatu behar dira.

2. Zergei buruzko Foru Arauko 46. artikulu 2. zenbakiko a) letran ezartzen denerako, artikulu honetako aurreko zenbakian ezartzen dena aplikatu behar den kasuetan, datu-multzo ezberdinak dira artikulu honetako aurreko zenbakiko b), d) eta e) letratan aipatzen diren informazioak.

HIRUGARREN ATALA

ERAGIKETA LOTUEN MERCATUKO  
BALIO NORMALA EGIAZTATZEA

**22. artikulua.—Merkatuko balio normala egiaztatzea**

1. Egiaztatze- eta ikerketa-procedura batean egiteko den erre-gularizazioaren xede bakarra ez denean balioa zuzentzea, hau da, beste elementu batzuk ere zuzendu nahi direnean, bada, orduan, zuzenketa horretatik eratortzen den likidazio-proposamena ez da dokumentatuko zerga-betebeharraen gainerako elementuengatik egin beharreko aktan, beste akta batean baino. Akta horretan justifikatu behar da merkatuko balio normala Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 4. zenbakian jasotako metodoetako baten arabera zehaztu dela, eta behar bezala adierazi behar da zergatik zuzendu behar den zergapekoak egindako balioespena.

2. Baldin eta ondasun eta eskubideen balioa egiazatzeko Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2/2005 Foru Arauko 55. artikuluan jasotzen diren bitartekoak bat erabili behar izan dela-eta posible bada peritu-tasazio kontrajarriaren prozedura sustatzea, baina horretarako dauden epeak igaro badira eta zergapekoak ez badu tasazio hori sustatu edo ez badu erreklamazioa edo errekursoa jarri, alderdi edo entitate lotuen arteko akordiorik ez dagoelako, orduan, peritu-tasazio kontrajarria egiteko eskabidea erreklamazio edo erreklamazio bat aurkeztearekin batera egingo da, baina, lehenengo, eskabide hori bideratuko da, Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 2. zenbakian aipatzen den balioa zehazteko. Peritu-tasazio kontrajarria egiteko eskaera aurkezteak etendura-ondorioak izango ditu Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2/2005 Foru Arauko 128. artikuluko 1. zenbakian ezartzen denaren arabera, eta, gainera, peritu-tasazio kontrajarriarekin batera aurkeztu diren errekursoak eta erreklamazioak ez onartzea ekarriko du.

**Artículo 21.—Documentación específica del contribuyente en determinados supuestos**

1. Las obligaciones documentales previstas en el apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto serán exigibles en su totalidad, salvo cuando una de las partes que intervenga en la operación sea una de las entidades a que se refieren los apartados 1 ó 2 del artículo 13 de la Norma Foral del impuesto o una persona física y no se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, en cuyo caso las obligaciones específicas de documentación de los obligados tributarios comprenderán:

a) Las previstas en las letras a), b), c) y e) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto cuando se trate de operaciones previstas en el número 2.<sup>º</sup> de la letra g) del apartado 5 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto.

b) Las previstas en las letras a) y e) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto, así como las magnitudes, porcentajes, ratios, tipos de interés aplicables a los descuentos de flujos, expectativas y demás valores empleados en la determinación del valor cuando se trate de la operación prevista en el número 3.<sup>º</sup> de la letra g) del apartado 5 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto.

c) Las previstas en las letras a), c) y e) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto en los supuestos previstos en el número 4.<sup>º</sup> de la letra g) del apartado 5 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto.

d) La prevista en la letra a) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto, así como la justificación del cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 15 de este Reglamento cuando se trate de las prestaciones de servicios profesionales a las que les resulte de aplicación lo previsto en el citado artículo.

e) Las previstas en las letras a) y e) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto, así como la identificación del método de valoración utilizado y el intervalo de valores derivados del mismo, en el resto de los casos.

2. A los efectos de lo dispuesto en la letra a) del apartado 2 del artículo 46 de la Norma Foral del impuesto, en los supuestos en los que resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado anterior de este artículo constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren las letras b), d) y e) del apartado anterior de este artículo.

SECCIÓN TERCERA

COMPROBACIÓN DEL VALOR NORMAL DE MERCADO  
EN LAS OPERACIONES VINCULADAS

**Artículo 22.—Comprobación del valor normal de mercado**

1. Cuando la corrección valorativa no sea el objeto único de la regularización que proceda practicar en el procedimiento de comprobación e investigación en el que se lleve a cabo, la propuesta de liquidación que derive de la misma se documentará en un acta distinta de las que deban formalizarse por los demás elementos de la obligación tributaria. En dicha acta se justificará la determinación del valor normal de mercado conforme a alguno de los métodos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de la Norma Foral del impuesto y se señalarán adecuadamente los motivos que determinan la corrección de la valoración efectuada por el obligado.

2. Cuando, por haber sido necesario comprobar el valor de bienes y derechos por alguno de los medios del artículo 55 de la Norma General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, sea posible promover el procedimiento de tasación pericial contradictoria y hayan transcurrido los plazos oportunos sin que el obligado tributario haya promovido dicha tasación o interpuesto recurso o reclamación, y por no existir acuerdo entre las distintas partes o entidades vinculadas, la solicitud de tasación pericial contradictoria se simultánea con un recurso o reclamación, se sustanciará aquella en primer lugar, a efectos de determinar el valor a que se refiere el apartado 2 del artículo 42 de la Norma Foral del impuesto. La presentación de la solicitud de tasación pericial contradictoria surtirá efectos suspensivos conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 128 de la Norma General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y determinará la inadmisión de los recursos y reclamaciones que se hubieran podido simultanear con dicha tasación pericial contradictoria.

Aurreko lerroaldean aipatzen den peritu-tasazio kontrajarriaren procedura amaitu ondoren, alderdi edo entitate lotuek berrazterte-errekursoa edo administrazioarekiko diru-erreklamazioa jarri ahal izango dute, tasaziotik ateratzen den balioaren ondorioz egiten den behin-behineko likidazioaren aurka.

3. Behin zergapekoari egindako likidazioa irmo bihurtua, Zerga Administrazioak gainerako pertsona edo entitate lotuen zerga-egoera erregularizatuko du, balio egiazta eta irmoaren arabera, eta, hala badagokio, berandutze-interesak aitortuko ditu. Erregularizazio hori gauzatzeko, likidazioa egingo da, aipatu irmotasuna gertatzen den momentuan autolikidaziorako epea amaitu zaion azken zergaldia dagokiona, hain zuzen. Zergaldirik ez duten zergak direnean, erregularizazio hori gauzatzeko, egindako likidazioaren irmotasuna gertatzen den momentuari dagokion likidazioa egingo zaio zergapekoari.

Likidazio horretan, kontuan hartuko da Zerga Administrazioak egindako balio-zuzenketa zer ondorio izan dituen zuzenketa horrek hartutako zergaldi guztietako balio egiazta eta irmoaren gainean. Gainera, hala badagokio, likidazio horretan berandutze-interesak sartuko dira.

Era berean, zergapekoek balio egiaztatua aplikatu behar dute Administrazioaren erregularizazioa egin den zergaldia osteko hurrengo zergaldietako aitorpenetan, eragiketa lotuak zergaldiotan ondorioak sortzen dituenean.

4. Artikulu honetan arautzen den procedura ez zaie aplikatuko balio-zuzenketa eraginda dauden pertsona edo entitateei, baldin eta Espaniako lurradean egoiliarrak ez badira edo bertan establezimendu iraunkorrik ez badute, Zergari buruzko Foru Arauko 45. artikuluko 6. zenbakiko d) letran ezartzen denarekin bat.

Espaniako lurradean egoiliar ez diren pertsona edo entitateek —non eta ez diren harten kokatutako establezimendu iraunkorrik— estatu barruko antolamenduan sartutako itun edo hitzarmen bat argudiatu badezakete, pertsona edo entitateok adiskidetasunezko prozedurara edo arbitraje-procedurara jo behar dute balioaren zuzenketa sor dezakeen zergapetze bikoitz ea zebatzearen, Zergari buruzko Foru Arauko 45. artikuluko 7. zenbakiko f) letran ezartzen denaren arabera.

5. Artikulu honetako aurreko zenbakietan xedatutakoa gorabehera, pertsona eta erakunde lotuek aldebiko doikuntza eskuatu ahal izango dute, are balorazioa irmoa izan baino lehen, baldin eta Bizkaiko Foru Ogasunaren ikuskapen-eskumenaren menpeko diren pertsona edo erakunde lotu guziak ados badaude. Hala geratuz gero, zerga-ikuskaritzak aldi berean erregularizatu ahal izango du aurreko horien guztien zerga-egoera.

#### LAUGARREN ATALA

##### PERTSONA EDO ENTITATE LOTUEN ARTEKO ERAGIKETEN AURRETIAZKO BALIOESPIN-AKORDIOAK

*Lehenengo azpiatala*

##### **Zergapekoek eskatuta eragiketa lotuei buruzko akordioa egiteko prozedura**

##### 23. artikulua.—Aurretiazko jarduketak

1. Pertsona edo entitate lotuek aurretiazko eskabidea aurkez diezaiokete Zerga Administrazioari, haien arteko eragiketen merkatuko balio normala zehazteko esku nahi diotenean; hona hemen eskaeraren edukia:

- a) Eragiketak egingo dituzten pertsonen edo entitateen identifikazioa.
  - b) Balioa zehaztuko zaien eragiketen deskripzio laburra.
  - c) Egin nahi den balioespen-proposamenaren oinarritzko osagaia.
2. Zerga Administrazioak aztertu egingo du aurretiazko eskabide hori, eta beharrezko argibideak eska diezazkieke inter-

Una vez finalizado el procedimiento de tasación pericial contradictoria a que se refiere el párrafo anterior, las partes o entidades vinculadas podrán interponer recurso de reposición o reclamación económico-administrativa contra la liquidación provisional derivada del valor resultante de la tasación.

3. Una vez que la liquidación practicada al obligado tributario haya adquirido firmeza, la Administración Tributaria regularizará la situación tributaria de las demás personas o entidades vinculadas conforme al valor comprobado y firme, reconociendo, en su caso, los correspondientes intereses de demora. Esta regularización se realizará mediante la práctica de una liquidación correspondiente al último período impositivo cuyo plazo de autoliquidación hubiera finalizado en el momento en que se produzca tal firmeza. Tratándose de impuestos en los que no existe período impositivo, dicha regularización se realizará mediante la práctica de una liquidación correspondiente al momento en que se produzca la firma de la liquidación practicada al obligado tributario.

En esta liquidación se tendrán en cuenta los efectos correspondientes al valor comprobado y firme respecto de todos y cada uno de los períodos impositivos afectados por la corrección valorativa llevada a cabo por la Administración Tributaria e incluirá, en su caso, los correspondientes intereses de demora.

Los obligados tributarios deberán, asimismo, aplicar el valor comprobado en las declaraciones de los períodos impositivos siguientes a aquel al que se refiera la regularización administrativa cuando la operación vinculada produzca efectos en los mismos.

4. El procedimiento regulado en este artículo no se aplicará a las personas o entidades afectadas por la corrección valorativa que no sean residentes en territorio español o establecimientos permanentes situados en el mismo, de acuerdo con lo dispuesto en la letra d) del apartado 6 del artículo 45 de la Norma Foral del impuesto.

Las personas o entidades afectadas no residentes en territorio español, salvo que se trate de establecimientos permanentes radicados en el mismo, que puedan invocar un tratado o convenio que haya pasado a formar parte del ordenamiento interno, deberán acudir al procedimiento amistoso o al procedimiento arbitral para eliminar la posible doble imposición generada por la corrección valorativa, de acuerdo con lo dispuesto en la letra f) del apartado 6 del artículo 45 de la Norma Foral del impuesto.

5. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, las personas o entidades vinculadas podrán instar la práctica del ajuste bilateral, aún antes de que la valoración alcance firmeza, cuando exista conformidad de todas las personas o entidades vinculadas sobre las que tenga competencia inspectora la Hacienda Foral de Bizkaia, y en tal caso, la Inspección de los Tributos podrá regularizar simultáneamente la situación tributaria de todas ellas.

#### SECCIÓN CUARTA

##### ACUERDOS DE VALORACIÓN PREVIA DE OPERACIONES ENTRE PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS

###### Subsección Primera

###### **Procedimiento para el acuerdo sobre operaciones vinculadas a solicitud de los obligados tributarios**

###### Artículo 23.—Actuaciones previas

1. Las personas o entidades vinculadas que pretendan solicitar a la Administración tributaria que determine el valor normal de mercado de las operaciones efectuadas entre ellas podrán presentar ante la Administración tributaria una solicitud previa, cuyo contenido será el siguiente:

- a) Identificación de las personas o entidades que vayan a realizar las operaciones.
  - b) Descripción sucinta de las operaciones objeto del mismo.
  - c) Elementos básicos de la propuesta de valoración que se pretenda formular.
2. La Administración Tributaria analizará la solicitud previa, pudiendo recabar de los interesados las aclaraciones pertinentes

resdunei; gainera, aurretiazko balioespen-akordioa bideragarria den edo ez jakinaraziko die interesdunei.

#### **24. artikula.—Procedura hasta**

1. Pertsona edo entitate lotuek haien arteko eragiketak egin aurretik aurkez diezaiokete Zerga Administrazioari eragiketa horien merkatuko balio normala zehazteko eskaera, erregelamendu honetako 45. artikuluan ezartzen den prozedura orokorraren araberan, artikulu honetan xehatzen diren berezitasunekin. Dena dela, eskaera horretan merkatuko balio oinarritutako balioespen-proposamen bat —proposatutako metodoa azalduta— eta analisi bat jaso behar dira; bada, analisi horren bidez justifikatu behar da metodo hori aplikatzek errespetatu egiten duela lehia askearen principioa.

Eskaera hori balioa zehaztea eskatzen duten pertsona edo entitateek sinatu behar dute, eta Zerga Administrazioari egiaztatu behar diote balioesteko eskatzen diren eragiketak egingo dituzten gainerako pertsona edo entitateek badutela balioespen-eskaera horren berri eta onartu egiten dutela.

2. Eskabidearekin batera Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 3. eta 4. zenbakietan aipatzen den dokumentazioa aurkeztu behar da, balioespen-proposamenari aplikagarria bazaio; eskaidea kasuaren inguruabarretara egokitu behar da.

3. Arrazoituta erabaki daiteke eskaera izapidetzeko ez onartzea, honako inguruabar hauetako bat gertatzen denean:

a) Egin nahi den balioespen-proposamenak merkatuko balio normala zehazteko funtsik ez izatea, modu nabarmenean.

b) Funtsean aurkeztutako proposamenaren berdinak diren beste balioespen-proposamen batzuk aurretik ere ezetsi izana.

c) Uste izatea ez dagoela balioespen-proposamenaren bidez saihestu daitekeen zergapetze bikoitza gertatzeko arriskurik.

d) Egin nahi den proposamena ezetsiko dela zehazteko balio duen beste edozein inguruabar.

4. Kapitulu honetan araututako prozedurari dagokionez bakarrik izango ditu ondorioak aurkeztutako dokumentazioak, eta prozedura horri dagokionez bakarrik erabiliko da.

Proposamenean atzera egiten denean edo proposamena hori iraungi edo ezetsi egiten denean, dokumentazioa interesdunari itzuliko zaio.

#### **25. artikula.—Akordioa izapidetzea eta ondorioak izatea**

1. Zerga Administrazioak proposamena aztertuko du, aurkeztutako dokumentazioarekin batera.

2. Erregelamendu honetako 45. artikuluko 3. zenbakian aipatzen den epea igaro bada, baina ez bada ebazpen espresurik jakinarazi, proposamena ezetsitzat jo daiteke.

3. Prozedura amaitzen duen ebazpenak onetsi egiten badu zergapekoak aurkeztu duen balioespen-proposamena, edo, zergapekoak berak onartuta, ebazpen horrek hasieran aurkeztutako balioespen-proposamena barik beste bat onartzen badu, orduan, aurretiazko balioespen-akordioa agiri batean formalizatuko da. Hona hemen agiriaren gutxieneko edukiak:

a) Formalizatzeko tokia eta data.

b) Proposamenean aipatutako zergapekoen izen-deiturak edo soziitatearen izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Zergapekoek akordioaren edukiei emandako adostasuna.

d) Proposamenean aipatutako eragiketen deskripzioa.

e) Balioespen-metodoaren funtsezko elementuak eta, hala badagokio, metodotik eratorritako balio-tartea, bai eta metodo hori aplikatzeko oinarrizkotzat hartu beharreko inguruabar ekonomikoak ere, bereziki kasu kritikoak nabarmenduta.

f) Akordioa zein zergaldi edo likidazio-alditan aplikatuko den, eta noiz jarriko den indarrean.

y comunicará a los interesados la viabilidad o no del acuerdo previo de valoración.

#### **Artículo 24.—Inicio del procedimiento**

1. Las personas o entidades vinculadas podrán presentar ante la Administración tributaria la solicitud de determinación del valor normal de mercado de las operaciones efectuadas entre ellas con carácter previo a su realización, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 45 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en este artículo y teniendo presente que la solicitud contendrá una propuesta de valoración fundamentada en el valor de mercado con una descripción del método propuesto y un análisis justificando que la forma de aplicación del mismo respeta el principio de libre competencia.

La solicitud deberá ser suscrita por las personas o entidades solicitantes, que deberán acreditar ante la Administración tributaria que las demás personas o entidades vinculadas que vayan a realizar las operaciones cuya valoración se solicita conocen y aceptan la solicitud de valoración.

2. La solicitud deberá acompañarse de la documentación a que se refieren los apartados 3 y 4 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto, en cuanto resulte aplicable a la propuesta de valoración, y se adaptará a las circunstancias del caso.

3. Se podrá acordar motivadamente la inadmisión a trámite de la solicitud cuando concurre alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que la propuesta de valoración que se pretende formular carezca manifiestamente de fundamento para determinar el valor normal de mercado.

b) Que se hubieran desestimado propuestas de valoración sustancialmente iguales a la propuesta que se pretende formular.

c) Que se considere que no hay un riesgo de doble imposición que puede evitarse mediante la propuesta de valoración.

d) Cualquier otra circunstancia que permita determinar que la propuesta que se pretende formular será desestimada.

4. La documentación presentada únicamente tendrá efectos en relación al procedimiento regulado en esta Sección y será exclusivamente utilizada respecto del mismo.

En los casos de desistimiento, caducidad o desestimación de la propuesta se procederá a la devolución de la documentación aportada.

#### **Artículo 25.—Tramitación y efectos del acuerdo**

1. La Administración tributaria examinará la propuesta junto con la documentación presentada.

2. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 45 de este Reglamento sin haberse notificado la resolución expresa, la propuesta podrá entenderse desestimada.

3. En el caso de que la resolución que ponga fin al procedimiento apruebe la propuesta de valoración presentada por el obligado tributario o, con la aceptación de éste, apruebe una propuesta de valoración que difiera de la inicialmente presentada, el acuerdo previo de valoración se formalizará en un documento que incluirá al menos:

a) Lugar y fecha de su formalización.

b) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los obligados tributarios a los que se refiere la propuesta.

c) Conformidad de los obligados tributarios con el contenido del acuerdo.

d) Descripción de las operaciones a las que se refiere la propuesta.

e) Elementos esenciales del método de valoración e intervalo de valores que, en su caso, se derivan del mismo, así como las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación, destacando las asunciones críticas.

f) Periodos impositivos o de liquidación a los que será aplicable el acuerdo y la fecha de entrada en vigor del mismo.

4. Zerga Administrazioak eta zergapekoek aplikatu egin behar dute onartu den proposamenetik eratortzen dena.

5. Zerga Administrazioak egiaztatu dezake ea onartutako proposamenean jasotako gertakari eta eragiketak bat datozen benetan izandakoekin eta ea onartutako proposamena behar bezala aplikatu den.

Egiaztapen horretatik ateratzen bada edo onartutako proposamenean jasotako gertakari eta eragiketak ez datozen benetan izandakoekin, edo onartutako proposamena ez dela behar bezala aplikatu, kasu horretan, Zerga Administrazioak erregularizatzu egingo du zergapekoen zerga-egoera.

6. Ezin dira errekurritu ez procedura amaitzeko ebaezpena ez hura ezesteko presuntziozko egintza; nolanahi ere, errekursoak eta erreklamazioak jar daitezke dena delako likidazio-egintzen aurka.

#### **26. artikulua.—*Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak balioesteko akordioa aplikatzeari buruzko informazioa***

Onartutako aurretiazko balioespen-akordioaren aplikazioari buruzko idazki bat aurkezu behar dute zergapekoek, Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoilaren Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioaren batera. Hona hemen idazki horretan jaso beharreko informazioa, besteak beste:

a) Autoliquidazioan jasotako zergaldian edo likidazio-aldian egin diren eragiketetik aurretiazko akordioa aplikatu zaienak.

b) Aurretiazko akordioa aplikatzearen ondorioz aurreko eragiketak egiteko finkatutako prezio edo balioak.

c) Aurretiazko akordioan aipatutako balioespen-metodoa aplikatzeko oinarritzotzat hartu behar diren inguruabar ekonomiko-koen aldaketa nabarmenen deskripzioa, halakorik badago.

d) Zergaldian edo likidazio-aldian egin diren eta aurretiazko akordioan jasotzen diren eragiketen antzekoak diren eragiketak, haien prezioak eta aurretiazko akordioaren esparruan jasotako eragiketei dagokienez dauden differentzien deskripzioa.

Dena den, beste administrazio batzuekin sinatutako akordioetan, haitatik eratorritako dokumentazioa aurkezu behar du urtero zergapekoak.

#### **27. artikulua.—*Aurretiazko balioespen-akordioa aldatzea***

1. Baldin eta nabarmen aldatzen badira aurretiazko balioespen-akordioa onartzean dauden inguruabar ekonomikoak, akordio hori aldatu egin ahal izango da, inguruabar ekonomiko berrietara egokitzeo. Aldatzeko prozedura ofizioz edo zergapekoek eskatuta has daiteke, erregelamendu honetako 45. artikuluan ezartzen den prozedura orokorraren arabera, artikulu honetan xehatzen diren berezitasunekin.

2. Aldaketa eskatzen duten pertsona edo entitateek sinatu behar dute akordioa aldatzeko eskabidea, eta Administrazioari egiaztatu behar diote balioesteko eskatzen diren eragiketak egingo dituzten gainerako pertsona edo entitateek badutela aldatzeko eskaera horren berri eta onartu egiten dutela. Hona hemen eskabidean jaso beharreko informazioa:

a) Inguruabar ekonomikoak nabarmen aldatu izanaren juskifikazioa.

b) Inguruabarrak aldatzearen ondorioz egin beharreko aldaketa.

Aldaketak eragindako edozein pertsona edo entitatek eskaeran atzera eginez gero, amaitu egingo da aldaketarako prozedura.

Zerga Administrazioak ebazpen arrazoitua emango du, aurkeztutako dokumentazioa aztertu eta zergapekoei entzun ondoren; zergapekoek hamabost eguneko epea izango dute horretarako. Zerga Administrazioak hau egin dezake ebazpen horren bidez:

a') Zergapekoek proposatutako aldaketa onar dezake.

4. La Administración tributaria y los obligados tributarios deberán aplicar lo que resulte de la propuesta aprobada.

5. La Administración tributaria podrá comprobar que los hechos y operaciones descritos en la propuesta aprobada se corresponden con los efectivamente habidos y que la propuesta aprobada ha sido correctamente aplicada.

Cuando de la comprobación resultare que los hechos y operaciones descritos en la propuesta aprobada no se corresponden con la realidad, o que la propuesta aprobada no ha sido aplicada correctamente, la Administración tributaria procederá a regularizar la situación tributaria de los obligados tributarios.

6. La resolución que ponga fin al procedimiento o el acto presunto desestimatorio no serán recurribles, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que contra los actos de liquidación que en su día se dicten puedan interponerse.

#### **Artículo 26.—*Información sobre la aplicación del acuerdo para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas***

Conjuntamente con la autoliquidación de este impuesto, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, los obligados tributarios presentarán un escrito relativo a la aplicación del acuerdo previo de valoración aprobado, cuyo contenido deberá comprender, entre otra, la siguiente información:

a) Operaciones realizadas en el período impositivo o de liquidación al que se refiere la autoliquidación a las que ha sido de aplicación el acuerdo previo.

b) Precios o valores a los que han sido realizadas las operaciones anteriores como consecuencia de la aplicación del acuerdo previo.

c) Descripción, si las hubiere, de las variaciones significativas de las circunstancias económicas que deban entenderse básicas para la aplicación del método de valoración a que se refiere el acuerdo previo.

d) Operaciones efectuadas en el período impositivo o de liquidación similares a aquellas a las que se refiere el acuerdo previo, precios por los que han sido realizadas y descripción de las diferencias existentes respecto de las operaciones comprendidas en el ámbito del acuerdo previo.

No obstante, en los acuerdos firmados con otras Administraciones, la documentación que deberá presentar el obligado tributario anualmente será la que se derive del propio acuerdo.

#### **Artículo 27.—*Modificación del acuerdo previo de valoración***

1. En el supuesto de variación significativa de las circunstancias económicas existentes en el momento de la aprobación del acuerdo previo de valoración, éste podrá ser modificado para adecuarlo a las nuevas circunstancias económicas. El procedimiento de modificación podrá iniciarse de oficio o a instancia de los obligados tributarios, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 45 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

2. La solicitud de modificación deberá ser suscrita por las personas o entidades solicitantes, que deberán acreditar ante la Administración que las demás personas o entidades vinculadas que vayan a realizar las operaciones cuya valoración se solicita, conocen y aceptan la solicitud de modificación, y deberá contener la siguiente información:

a) Justificación de la variación significativa de las circunstancias económicas.

b) Modificación que, a tenor de dicha variación, resulta procedente.

El desistimiento de cualquiera de las personas o entidades afectadas determinará la terminación del procedimiento de modificación.

La Administración tributaria, una vez examinada la documentación presentada, y previa audiencia de los obligados tributarios, quienes dispondrán al efecto de un plazo de quince días, dictará resolución motivada, que podrá:

a') Aprobar la modificación formulada por los obligados tributarios.

b') Zergapekoak onartuta, hasieran aurkeztutakoaz besteko balioespen-proposamen bat onar dezake.

c') Zergapekoek proposatutako aldaketa ezets dezake, eta, ondorioz, berretsi edo indargabetu egingo du hasieran onartutako aurretiazko balioespen-akordioa.

3. Aldaketarako procedura Zerga Administrazioak hasia denean, proposamenaren edukiaren berri emango ziae zergapekoi, eta hilabeteko epea izango dute, proposamena jakinarazi eta bihamarunetik aurrera, hauek egin ahal izateko:

- a) Aldaketa onartzeko.
- b) Ordezko aldaketa bat proposatzeko, behar bezala justifikatuta.
- c) Aldaketari ezezkoa emateko, zergatiak adierazita.

Zerga Administrazioak ebaZen arrazoitua emango du, behin dokumentazioa aztertuta. Zerga Administrazioak ebaZenaren bidez hau egin dezake:

a') Aldaketa onar dezake, zergapekoek lehenago ontzat eman badute.

b') Zergapekoek proposatutako ordezko aldaketa onar dezake.

c') Ondoriorik gabe utz dezake hasierako balioespen-proposamena onartzeko erabakia.

d') Hasierako balioespen-proposamena aplikatzen jarraitza deklara dezake.

4. Beste zerga-administrazio batekin akordio bat izanez gero, aurretiazko balioespen-akordioa aldatu aurrezkoak izango da administrazio horrek hartutako akordioa aldatzea. Horretako, erregelamendu honetako 29. artikuluan eta hurrengoan ezartzen den prozedurari jarraituko zaio.

5. Erregelamendu honetako 45. artikuluko 3. zenbakian aipatzen den epea igaro bada, baina ez bada ebaZen espresurik jakinarazi, proposamena ezetsitzat jo daiteke.

6. Ezin dira errekurritu ez aldaketa egiteko prozedura amaitzeko ebaZen ez hura ezesteko presuntziozko egintza; nolana ere, errekursoak eta erreklamazioak jar daitezke dena delako likidazio-egintzen aurka.

7. Aldaketa onartzearrak erregelamendu honetako 25. artikuluan aurreikusten diren ondorioak izango ditu, aldaketa hori eskatu ondoren edo, hala badagokio, aldatzeko proposamena komunikatu ondoren egiten diren eragiketei dagokienez.

8. Hasierako aurretiazko balioespen-akordioa ondoriorik gabe uzteko ebaZenaren ondorioz iraungi egingo dira erregelamendu honetako 25. artikuluan aurreikusten diren ondorioak, aldaketa hori eskatu ondoren edo, hala badagokio, aldatzeko proposamena komunikatu ondoren egiten diren eragiketei dagokienez.

9. Zergapekoek eskatutako aldaketa ezestea hona hau era-gingo du:

a) Erregelamendu honetako 25. artikuluan aurreikusten diren ondorioak berrestea, inguruabar ekonomikoak nabarmen alda-tu direla frogatzen ez denean.

b) Erregelamendu honetako 25. artikuluan aurreikusten diren ondorioak iraungitzea, aldaketa ezetsi ondoren egiten diren eragiketei dagokienez, gainerako kasuetan.

## **28. artikula.—Aurretiazko balioespen-akordioa luzatzea**

1. Zergapekoek lehenago onartu den balioespen-akordio baten balio-epea luzatu dezala eska diezaiokete Zerga Administrazioari, erregelamendu honetako 45. artikuluan ezartzen den prozedura orokorraren arabera, artikulu honetan xehatzen diren berezitasunekin. Balio-epea amaitu aurreko sei hilabeteak baino lehen aurkeztu behar da eskabidea, jatorrizko eskaeran agerian jarritako inguruabarrazk aldatu ez direla justifikatzen egoki iritzitako dokumentazioarekin batera.

b') Aprobar, con la aceptación del obligado tributario, una propuesta de valoración que difiera de la inicialmente presentada.

c') Desestimar la modificación formulada por los obligados tributarios, confirmando o dejando sin efecto el acuerdo previo de valoración inicialmente aprobado.

3. Cuando el procedimiento de modificación haya sido iniciado por la Administración tributaria, el contenido de la propuesta se notificará a los obligados tributarios, quienes dispondrán de un plazo de un mes contado a partir del día siguiente al de la notificación de la propuesta para:

- a) Aceptar la modificación.
- b) Formular una modificación alternativa, debidamente justificada.
- c) Rechazar la modificación, expresando los motivos en los que se fundamentan.

La Administración tributaria, una vez examinada la documentación presentada, dictará resolución motivada, que podrá:

a') Aprobar la modificación, si los obligados tributarios la han aceptado.

b') Aprobar la modificación alternativa formulada por los obligados tributarios.

c') Dejar sin efecto el acuerdo por el que se aprobó la propuesta inicial de valoración.

d') Declarar la continuación de la aplicación de la propuesta de valoración inicial.

4. En el caso de mediar un acuerdo con otra Administración tributaria, la modificación del acuerdo previo de valoración requerirá la previa modificación del acuerdo alcanzado con dicha Administración. A tal efecto se seguirá el procedimiento previsto en el artículo 29 y siguientes de este Reglamento.

5. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 45 de este Reglamento sin haberse notificado una resolución expresa, la propuesta de modificación podrá entenderse desestimada.

6. La resolución que ponga fin al procedimiento de modificación o el acto presunto desestimatorio no serán recurribles, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que puedan interponerse contra los actos de liquidación que puedan dictarse.

7. La aprobación de la modificación tendrá los efectos previstos en el artículo 25 de este Reglamento, en relación a las operaciones que se realicen con posterioridad a la solicitud de modificación o, en su caso, a la comunicación de propuesta de modificación.

8. La resolución por la que se deje sin efecto el acuerdo previo de valoración inicial determinará la extinción de los efectos previstos en el artículo 25 de este Reglamento en relación a las operaciones que se realicen con posterioridad a la solicitud de modificación o, en su caso, a la comunicación de propuesta de modificación.

9. La desestimación de la modificación formulada por los obligados tributarios determinará:

a) La confirmación de los efectos previstos en el artículo 25 de este Reglamento, cuando no quede probada la variación significativa de las circunstancias económicas.

b) La extinción de los efectos previstos en el artículo 25 de este Reglamento, respecto de las operaciones que se realicen con posterioridad a la desestimación, en los demás casos.

## **Artículo 28.—Prórroga del acuerdo previo de valoración**

1. Los obligados tributarios podrán solicitar a la Administración tributaria que se prorrogue el plazo de validez del acuerdo de valoración que hubiera sido aprobado, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 45 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en el presente artículo. Dicha solicitud deberá presentarse antes de los seis meses previos a la finalización de dicho plazo de validez y se acompañará de la documentación que consideren conveniente para justificar que las circunstancias puestas de manifiesto en la solicitud original no han variado.

2. Luzatu nahi den aurretiazko balioespen-akordioa sinatu zuten pertsona edo entitateek sinatu behar dute aurretiazko balioespen-akordioa luzatzeko eskabidea, eta Zerga Administrazioa egiaztatu behar diote eragiketak egingo dituzten gainerako pertsona edo entitate lotuek luzatzeko eskabidearen berri dutela eta onartu egiten dutela.

3. Erregelamendu honetako 45. artikuluko 3. zenbakian aipatzen den epea igaro bada, baina ez bada balioespen-akordioaren balio-epea luzatu izana jakinarazi, eskabidea ezetsitzat jo daiteke.

4. Ezin dira errecurrir ez akordioa luzatzea erabakitzeko ebazpena ez hura ezesteko presuntziozko egintza; nolanahi ere, erre-kurtsoak eta erreklamazioak jar daitezke dena delako likidazio-egin-ten aurka.

#### *Bigarren azpiatala*

#### *Eragiketa lotuak direla-eta beste zerga-administrazio batzuekin akordioak lortzeko prozedura*

#### **29. artikulua.—Arau aplikagarriak**

Beste zerga-administrazio batzuekin akordioak lortzeko prozedura azpiatal honetan jasotako arauetako lotuko zaie, eta kapitulo honetako xedapenak ere aplikagarriak izango dira. Halaber, arau eta xedapen horiek guztiak aplikatu behar dira beste zerga-administrazio batek Zerga Administrazioari eskatzen dionean prozedura bat has dezala, pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketak balioesteko akordio bat sinatzearen.

#### **30. artikulua.—Procedura hasta**

1. Baldin eta zergapekoek eskatzen badute egindako proposamena pertsona edo entitate lotuek egoitza duten herrialde edo lurraldeko beste zerga-administrazio batzuek ere aintzat har dezatela, Zerga Administrazioak aztertuko du ea egokia den prozedura hori hasta. Procedura hasta ezesten bada, horretarako arrazoiak eman behar dira, eta ezin da ezespenaren aurka egin.

2. Aurretiazko balioespen-prozedura baten barruan, Zerga Administrazioak egoki irizten badio prozedura horrek eragin diezaien beste zerga-administrazio batzuek ere gai hori azter dezatela, bada, orduan, erabaki horren berri emango die pertsona edo entitate lotuei. Zergapekoak horretarako baimena eman behar du, nahitaez, beste zerga-administrazioari edozer jakinarazi aurretik.

3. Procedura hasteko eskabidea zergapekoak aurkeztu behar du, erregelamendu honetako 24. artikuluan ezartzen den dokumentazioarekin batera.

#### **31. artikulua.—Izapidetza**

1. Beste zerga-administrazio batzuekin dauden harremantzen, pertsona edo entitate lotuak behartuta daude balioespen-proposamenarekin zerikusia duten datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak aurkezteria.

Bi zerga-administrazioen ordezkariek hala adostuz gero, zergapekoek parte har dezakete akordioa zehatzeko jardueretan.

2. Zerga-administrazioen akordio-proposamenaren berri emango zaie subjektu interesdunei, eta azken horiek ezinbestez onartu behar dute, eragindako administrazioen arteko akordioa sinatu ahal izateko.

Akordio-proposamenaren aurka egiteak balioespen-proposamena ezestea ekarriko du.

3. Akordio-proposamena onartuz gero, organo eskudunak akordioa sinatuko du beste zerga-administrazioekin eta haren kopia helaraziko die interesdunei.

2. La solicitud de prórroga del acuerdo previo de valoración deberá ser suscrita por las personas o entidades que suscribieron el acuerdo previo cuya prórroga se solicita, y deberán acreditar ante la Administración tributaria que las demás personas o entidades vinculadas que vayan a realizar las operaciones conocen y aceptan la solicitud de prórroga.

3. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 45 de este Reglamento sin haber notificado la prórroga del plazo de validez del acuerdo de valoración previa, la solicitud podrá considerarse desestimada.

4. La resolución por la que se acuerde la prórroga del acuerdo o el acto presunto desestimatorio no será recurrible, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que puedan interponerse contra los actos de liquidación que puedan dictarse.

#### *Subsección Segunda*

#### *Procedimiento para el acuerdo sobre operaciones vinculadas con otras Administraciones Tributarias*

#### **Artículo 29.—Normas aplicables**

El procedimiento para la celebración de acuerdos con otras Administraciones tributarias se regirá por las normas previstas en esta subsección resultando asimismo de aplicación las disposiciones del presente capítulo, que también se aplicarán cuando otra Administración tributaria solicite a la Administración tributaria la iniciación de un procedimiento dirigido a suscribir un acuerdo para la valoración de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas.

#### **Artículo 30.—Inicio del procedimiento**

1. En el caso de que los obligados tributarios soliciten que la propuesta formulada se someta a la consideración de otras Administraciones tributarias del país o territorio en el que residan las personas o entidades vinculadas, la Administración tributaria valorará la procedencia de iniciar dicho procedimiento. La desestimación del inicio del procedimiento deberá ser motivada y no podrá ser impugnada.

2. Cuando la Administración tributaria, en el curso de un procedimiento previo de valoración, considere oportuno someter el asunto a la consideración de otras Administraciones tributarias que pudieran resultar afectadas, lo pondrá en conocimiento de las personas o entidades vinculadas. La aceptación por parte del obligado tributario será requisito previo a la comunicación a la otra Administración tributaria.

3. El obligado tributario deberá presentar la solicitud de inicio acompañada de la documentación prevista en el artículo 24 de este Reglamento.

#### **Artículo 31.—Tramitación**

1. En el curso de las relaciones con otras Administraciones tributarias, las personas o entidades vinculadas vendrán obligados a facilitar cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes tengan relación con la propuesta de valoración.

Los obligados tributarios podrán participar en las actuaciones encaminadas a concretar el acuerdo, cuando así lo convengan los representantes de ambas Administraciones tributarias.

2. La propuesta de acuerdo de las Administraciones tributarias se pondrá en conocimiento de los sujetos interesados, cuya aceptación será un requisito previo a la firma del acuerdo entre las Administraciones implicadas.

La oposición a la propuesta de acuerdo determinará la desestimación de la propuesta de valoración.

3. En caso de aceptación de la propuesta de acuerdo, el órgano competente suscribirá el acuerdo con las otras Administraciones tributarias, dándose traslado de una copia del mismo a los interesados.

*Hirugarren azpiatala***Azpikapitalizazio-koefizientearen gaineko  
urretiazko akordioen berezitasunak****32. artikulua.— Beste azpikapitalizazio-koefiziente bat zehazteko pro-  
zedura aplikatzea**

1. Zergari buruzko Foru Arauko 47. artikuluko 4. zenbakian zehazten diren kasuetan, beste azpikapitalizazio-koefiziente baturretiaz zehazteko procedura erregelamendu honetako 24-28. artikuluetaen ezarritako arauak jarraituz egingo da, artikulu honetan xehazten diren berezitasunekin.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 47. artikuluko 1. zenbakian ezarri den koefizientearen ordez beste bat aplikatzea proposatu ahal izango diote zergapekoek Zerga Administrazioari, artikulu bereko 4. zenbakian ezartzen denarekin bat. Eskabide horrekin batera honako dokumentazio hau aurkeztu behar da:

- a) Entitatearen urteko kontuak.
- b) Zerga-ondorioetako kapital garbiari dagokionez zergadunak bere ustetan merkatuko baldintza normaletan pertsona edo entitate lotu gabeetatik lor zezakeen zorpetzea; eta haren justifikazioa.
- c) Entitatea parte den sozietate-taldearen deskripzioa.
- d) Entitate lotuak identifikatu behar dira, baldin eta entitatea haiekin zorpetu bada edo zorpetuko bada.
- e) Proposatutako zorpetze-koefizientea, eta haren justifikazioa. Koefiziente hori aplikatzeko oiharrizkotzat hartu beharreko inguruabar ekonomikoak adierazi behar dira.

**IV. KAPITULUA****SARREREN ETA GASTUEN DENBORAREN ARABERAKO  
EGOZPENA: SORTZAPEN IRIZPIDEA BARIK  
BESTE BATZUK ONESTEA****33. artikulua.— Sortzapen irizpidea barik beste batzuk onestea**

1. Entitateek sarrera eta gastuak denboraren arabera egozteko erabiltzen duten irizpidea ez bada sortzapen-irizpidea, beste bat baino, irizpide horrek zerga-eraginkortasuna izan dezala eskuatu ahal izango dute. Eskabide hori Zerga Administrazioari egingo diote erakundeok, eta haren aurrean izapideztuko da, erregelamendu honetako 45. artikulan ezarritako procedura orokorrarekin bat etorrita. Eskabide horrek artikulu honetako hurrengo zenbakietan xehaztutako berezitasunak izango ditu.

2. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

- a) Denboraren araberako egozpena egiteko irizpideak era-giten dien sarrera eta gastuak deskribatu behar dira. Halaber, haien izaera eta subjektu pasiboaren eragiketen osotasunean duten garrantzia azaldu behar dira.
- b) Denboraren araberako egozpena egiteko irizpidea deskribatu behar da; izan ere, haren zerga-eraginkortasuna eskatzen da. Denboraren araberako egozpena egiteko irizpidea nahitaez bete behar bada, zehaztu egin beharko da zerka kontabilitate-arauk ezar-tzen duen betekizun hori.
- c) Justifikatu beharko da denboraren araberako egozpena egiteko proposatzen den irizpidea egokia dela urteko kontuen irudi fideila emateko, eta azaldu behar da irizpide horrek zer eragin duen zergadunaren ondarean, finantza-egoeran eta emaitzetan.

3. Eskabidea aurkeztu behar da gutxinez sei hilabete falta direnean irizpide-aldaketak ondorioak sortzea nahi den lehenengo zergaldia amaitzeko.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 54. artikuluko 2. zenbakiko bigarren lerroaldean aipatzen diren kasuetan, artikulu honetako 1. zenbakian aipatutako eskabideak honako hauet jaso behar ditu:

- a) Denboraren araberako egozpena egiteko irizpideak era-giten dien sarrera eta gastuak deskribatu behar dira.

*Subsección Tercera***Especialidades en acuerdos previos  
sobre coeficiente de subcapitalización****Artículo 32.—Aplicación del procedimiento de determinación de otro  
coeficiente de subcapitalización**

1. En los supuestos a que se refiere el apartado 4 del artículo 47 de la Norma Foral del impuesto, el procedimiento para la determinación previa de un coeficiente distinto de subcapitalización se llevará a cabo siguiendo las normas establecidas en los artículo 24 a 28 de este Reglamento, con las especialidades establecidas en este artículo.

2. Los obligados tributarios podrán presentar ante la Administración tributaria una propuesta para la aplicación de un coeficiente distinto del establecido en el apartado 1 del artículo 47 de la Norma Foral del impuesto, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 del mismo, con la que deberá aportarse la siguiente documentación:

- a) Cuentas anuales de la entidad.
- b) Endeudamiento que, en relación al patrimonio neto a efectos fiscales, estima el contribuyente que hubiere podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas y justificación del mismo.
- c) Descripción del grupo de sociedades al que pertenece la entidad.
- d) Identificación de las entidades vinculadas con las que la entidad ha contraído o contraerá el endeudamiento.
- e) Coeficiente de endeudamiento que se propone y justificación del mismo, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación.

**CAPÍTULO IV****IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS  
Y GASTOS APROBACIÓN DE CRITERIOS  
DIFERENTES AL DEL DEVENGÓ****Artículo 33.—Aprobación de criterios de imputación diferentes al del devengó**

1. Las entidades que utilicen, a efectos contables, un criterio de imputación temporal de ingresos y gastos diferente al del devengó podrán solicitar que el referido criterio tenga eficacia fiscal. Esta solicitud se efectuará y tramitará ante la Administración tributaria, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 45 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en los apartados siguientes del presente artículo.

- 2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:
  - a) Descripción de los ingresos y gastos a los que afecta el criterio de imputación temporal, haciendo constar, además de su naturaleza, su importancia en el conjunto de las operaciones del contribuyente.
  - b) Descripción del criterio de imputación temporal cuya eficacia fiscal se solicita. En el caso de que el criterio de imputación temporal sea de obligado cumplimiento deberá especificarse la norma contable que establezca tal obligación.
  - c) Justificación de la adecuación del criterio de imputación temporal propuesto a la imagen fiel que deben proporcionar las cuentas anuales y explicación de su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados del contribuyente.

3. La solicitud se presentará con, al menos, seis meses de antelación a la conclusión del primer período impositivo en el que se pretenda que surta efectos.

4. En los supuestos contemplados en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 54 de la Norma Foral del impuesto, la solicitud a que se refiere el apartado 1 de este artículo deberá tener los siguientes datos:

- a) Descripción de los ingresos y gastos a los que afecta el criterio de imputación temporal.

b) Memoria bat, non azaldu behar diren zer berezitasun dituen eskaera egiten dituen entitateak, eskatzen den irizpidea aplikatzea justifikatzen dutenak, alegia.

c) Justifikatu behar da denboraren araberako egozpena egiteko eskatzen den irizpidea egokitu egiten zaiela aurreko letran aipatutako berezitasunei.

d) Justifikatu behar da erabilitako irizpideak ez duela ezer-tan aldatuko entitatearen sarreren edo gastuen zerga-kalifikazioa.

### III. TITULUA ZERGA-ZORRA

#### 34. artikulua.—*Aktibo ez-korronte berriean egindako inbertsioengako kenkaria*

Lagapena egiteko legezko betebehar bat betez eskuratutako aktiboak badira, entitate lagatzaileak ezin izango du aplicar Zergari buruzko Foru Arauko 61. artikuluko 1. eta 2. zenbakietan jasotzen den kenkaria, eta lagatzaileak aktiboan jasotako zenbatekoak ezingo dira zenbatu ez ekitaldiko inbertsio gisa, ez aurretik zeuden aktibo gisa, 61. artikulu horretako 3. zenbakiko d) letran ezartzen den betekizuna betetzeko.

#### 35. artikulua.—*Ikerketa eta garapen jarduerengatiko nahiz berrikuntza teknologikoko jarduerengatiko kenkariak aplikatzeko txosten arrazoitua*

1. Gaieren arabera eskumena duen Eusko Jaurlaritzako edo Bizkaiko Foru Aldundiko saila edo haiei atxikitako erakunde edo entitate bat izango da, hain zuzen ere, Zergari buruzko Foru Arauko 64. artikuluko 2. zenbakian aipatzen diren txosten arrazoituak emateko organo eskuduna.

2. Txosten arrazoitua, aurrerantzean, «zerga-ondorioetarako kalifikazio-txostena» deituko da. Bada, txosten hori emateko eskabideak urtero aurkeztu behar dira, urte bakotzeko abenduaren 31 baino lehen, eta organo eskudunari zuzendu behar zaizkio. Eskabideek proiektuaren azalpen-memoria bat jaso behar dute, eta eska-tzailea zein hark egindako jarduera identifikatu behar dituzte.

Memoria horretan zehaztuko dira zer jarduera egingo dituzten eska-tzaileak eta hark azpikontratutako pertsonak edo entitateek, eta zehaztuko dira, gainera, zer gastu eta inbertsio eragingo dituzten jarduerok, urte bakotzari dagokion zenbatekoa zehaztuta.

3. Proiektuak beste entitate batzuekin lankidetzen egiten badi-rra, proiektu bakotzeko eskaera bakarra aurkeztu behar dute urte-an, entitate guztiak sinatuta, eta partaideetako bat izendatu behar dute solaskidetza, harreman eta jakinarazpen ondorioetarako. Proiektuaren memorian jasota utzi behar da parte hartzen duen entitateetako bakotzak zer jarduera egingo dituen eta zer aurrekontu dago-kien.

Txosten bana emango zaie proiektuan parte hartzen duten entitateei.

4. Entitate bati proiektu batean dagokion aurrekontua milioi bat euro baino handiagoa bada, txosten arrazoitua emateko nahi-taezkoa izango da entitate horrek txosten teknikoa aurkeztea organo eskudunari, urte eta proiektu horri dagokiona, non jarduerak kalifi-katu eta ikerketari eta garapenak edo berrikuntza teknologikoari lotutako gastuak eta inbertsioak identifikatuko diren. Kalifikazio-ko txosten tekniko hori Kreditatzeko Lankidetzako Europako Elkar-teko erakunde batek behar bezala kreditatutako entitate batek eman-dakoa izan behar da.

5. Nolanahi ere, organo eskudunak eskabidea behar bezala ulertu, izapidetu eta ebaluatzen behar duen dokumentazio guz-tia eska diezaieke entitate eska-tzailee.

6. Organo eskudunak emandako txosten arrazoituetan behar bezala bereizita identifikatu behar dira Zergari buruzko Foru Arauko 62. eta 63. artikuluetan jasotzen diren kontzeptuen arabera gara-tzekoak diren jarduerak, betiere jarduerotako bakotzari lotutako gas-tu eta inbertsioak egotzita.

b) Memoria explicativa de las particularidades que concurren en la entidad y que justifican la aplicación del criterio solicitado.

c) Justificación de la adecuación del criterio de imputación temporal solicitado a las peculiaridades mencionadas en la letra anterior.

d) Justificación de que el criterio utilizado no supondrá alteración alguna en la calificación fiscal de los ingresos o gastos de la entidad.

### TÍTULO III DEUDA TRIBUTARIA

#### Artículo 34.—*Deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos*

En el supuesto de activos adquiridos en cumplimiento de una obligación legal de cesión, la entidad cessionaria no podrá aplicar la deducción a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 61 de la Norma Foral del impuesto, no debiendo computarse los importes activados por el cessionario ni como inversión del ejercicio ni como activos preexistentes, a efectos del cumplimiento del requisito previsto en la letra d) del apartado 3 del citado artículo 61.

#### Artículo 35.—*Informe motivado para la aplicación de las deducciones por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica*

1. Tendrán la consideración de órganos competentes para la emisión de los informes motivados a que se refiere el apartado 2 del artículo 64 de la Norma Foral del impuesto, el Departamento del Gobierno Vasco o de la Diputación Foral de Bizkaia competentes por razón de la materia o un organismo o entidad adscrito a los mismos.

2. Las solicitudes para la emisión del informe motivado, que se denominará «informe de calificación a efectos fiscales», deberán presentarse con carácter anual, antes del 31 de diciembre de cada año y se dirigirán al órgano competente debiendo contener, además de la identificación del peticionario y de su actividad, una memoria descriptiva del proyecto.

En esta memoria se especificarán las actividades a desarro-llar por el peticionario y por personas o entidades subcontratadas, así como los importes correspondientes a los gastos e inversio-nes que se deriven del mismo, periodificados anualmente.

3. Tratándose de proyectos cuya realización se lleve a cabo en régimen de cooperación con otras entidades, se presentará con carác-ter anual una única solicitud por proyecto, suscrita por todas ellas, designándose a uno de los participantes a efectos de asumir las fun-ciones de interlocución, relación y notificación necesarias. La memo-ria del proyecto incluirá la determinación de las actividades y el presupuesto que realizará cada una de las entidades participantes.

El informe se emitirá individualmente a cada una de las enti-dades participantes en el proyecto.

4. Cuando el presupuesto anual de un proyecto supere para una entidad el importe de un millón de euros, para la emisión del informe motivado será preciso que la entidad presente ante el órga-no competente un informe técnico de calificación de las actividades e identificación de los gastos e inversiones asociadas a investi-gación y desarrollo o innovación tecnológica, correspondiente a dicho año y proyecto. El citado informe técnico de calificación debe-rá haber sido emitido por una entidad debidamente acreditada por un organismo integrado en la Asociación Europea de Cooperación para la Acreditación.

5. En cualquier caso, el órgano competente podrá requerir a las entidades solicitantes cuanta documentación e información considere necesaria para la adecuada comprensión, tramitación y evaluación de la solicitud presentada.

6. Los informes motivados emitidos por el órgano competente deberán identificar, con la debida separación, las actividades a desar-rollar en función de los distintos conceptos contemplados en los artículos 62 y 63 de la Norma Foral del impuesto, con imputación de los gastos e inversiones afectos a cada una de ellas.

**36. artikulua.—Txostenaren ondorioak eta Zerga Administrazioaren ahalmenak**

1. Aurreko artikuluan aipatutako organo eskudunak eman dituen txosten arrazoiuek lotu egingo dute Zerga Administrazioa, jardueraren izaerari dagokionez nahiz hura ikerketa, garapen edo berrikuntzako jarduera gisa kalifikatzeari dagokionez.

2. Zerga Administrazioak egiaztatu behar du ea inbertsioak eta gastuak benetan egin diren eta egindako jarduerak txosteneran jasotakoei egokitzen zaizkien; horretarako, beharrezko deritzon justifikazioa eska dezake edonoiz.

3. Zerga Administrazioak eskatuta aurreko artikuluan aipatutako txosten arrazoiua aurkezten duen zergadunak aplikatu behar ditu Zergari buruzko Foru Arauko 62. eta 63. artikuluetan jasotzen diren kenkariek.

Era berean, Zerga Administrazioak aurreko 35. artikuluko 1. zenbakian aipatutako organoari eska diezaiokoa txosten osagarri bat egin dezan, zergadunek ikerketaren, garapenaren edo berrikuntzaren alorrean egiten dituzten jardueren izaerari eta kalifikazioari buruzko informazioa gehitzeko.

4. Zerga Administrazioak, hala badagokio, txostena eska diezaiokoa gaiaren arabera eskumena duen Bizkaiko Foru Aldundiko salari, kenkarirako eskubidea egitzatzen duten jardueren izaera eta kalifikazioari buruzkoa, hain zuzen.

**37. artikulua.—Garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza zein energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa lortzen zuzentzen diren proiektuekin loturiko inbertsio eta gastuengatiko kenaria**

1. Zergari buruzko Foru Arauko 65. artikuluko 2. zenbakiko b) letran ezartzen dena betetzearen, honako gai hauek xede dituzten proiektuak garapen iraunkorraren eta ingurumenaren zaintza eta hobekuntzaren arloko proiektutzat hartuko dira:

a) Hondakinak minimizatzea, berrerabiltea eta balorizatzea: talde honetan sartuko dira Hondakinei buruzko 1998ko apirilaren 21eko 10/1998 Legean eta lege hori garatzeko araudian jasotzen diren definizioen arabera norberaren edo hirugarrenen hondakinak gutxitzea lortzen duten proiektuak. Ondore horietarako, balorizazioa izango da bai birziklatzea (konpostajea eta biometanizazioa barne), bai balorizazio energetikoa.

b) Mugikortasuna eta garraio iraunkorra: talde honetan sartuko dira emisio kutsataileak (emisioek legez duten definizioaren arabera) gutxitzea lortzen duten proiektuak, bai eta erregai fosilen kontsumoa gutxitzea eragiten dutenak ere.

c) Natur gunetako ingurumena birsortzea, konpentsazio-neurriak betearazi edo borondatezko beste jarduketa batzuk egitearen ondorioz: talde honetan sartuko dira ekosistemen egitura eta funtzionamendua berrezarriz ingurune naturalek duten ingurumeren kalitatea hobetzen laguntzen dutenak.

Birsorte-jardueretan egindako ordainketei dagokienez, kasu hauetan ulertuko da ordainketok kenkariaren oinarrian sartuta daudela: administrazio-ebazpen batean jaso diren konpentsazio-neurri ez-derrigorrezkoak betetzearen ondorioz egin badira, edo izadian eragina duten bestelako borondatezko jarduketa batzuen ondorioz egin badira, eta inbertsiogilearen aktibo higiezinaren parte badira edo haren parte izango badira.

d) Ur-kontsumoa minimizatzea eta ura araztea: hobekuntza dakarten proiektuak sartuko dira talde honetan, eta hobekuntza izan daiteke edo zergadunek legez dituzten arazketa betebeharren inguruko, edo inbertsioa egin aurreko ur-kontsumoen inguruko.

Ur-kontsumoan izandako aurrezkiak edo arazketa hau da: instalazioetan berrikuntza teknologikoak ezartzeko egin den inbertsioaren ondorioz lortutako emaitza.

e) Energia berritzagarien erabilera: talde honetan iturri berritzagariak aprobetxatzeko proiektuak sartuko dira, baldin eta haien sortzen duten energia zuzeneko kontsumorako erabilitzen bada inbertsiogilearen instalazioetan bertan, edo, bestela, banaketa-saretan sartzeko erabiltzen bada.

Sortzen den energia berritzagaria banaketa-sareetan sartzeko bada, inbertsioak zergadunak jarduera ekonomikoa egiten duen ins-

**Artículo 36.—Efectos del informe y facultades de la Administración tributaria**

1. Los informes motivados emitidos por el órgano competente a que se refiere el artículo anterior vincularán a la Administración tributaria en lo que se refiere a la naturaleza y calificación de la actividad como investigación, desarrollo o innovación.

2. Correspondrá a la Administración tributaria la comprobación de la efectiva realización de las inversiones y gastos y la adecuación de las actividades realizadas a las contempladas en el informe emitido, pudiendo recabar para ello, en cualquier momento, la justificación que estime necesaria.

3. Las deducciones a que se refieren los artículos 62 y 63 de la Norma Foral del impuesto se aplicarán por el contribuyente que, a requerimiento de la Administración Tributaria, presentará, en su caso, el informe motivado previsto en el artículo anterior.

Asimismo, la Administración tributaria podrá recabar del órgano a que se refiere el apartado 1 del artículo 35 de este Reglamento informe ampliatorio sobre la naturaleza y calificación de las actividades de los contribuyentes como investigación, desarrollo o innovación.

4. La Administración tributaria podrá, en su caso, recabar del Departamento de la Diputación Foral de Bizkaia competente por razón de la materia, informe sobre la naturaleza y calificación de las actividades que acrediten el derecho a la deducción.

**Artículo 37.—Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía**

1. A los efectos de lo dispuesto en la letra b) del apartado 2 del artículo 65 de la Norma Foral del impuesto, se consideran proyectos dentro del ámbito del desarrollo sostenible y de la protección y mejora medioambiental, aquéllos que tengan como objeto las siguientes materias:

a) Minimización, reutilización y valorización de residuos, considerándose como tales los que procuren una reducción de residuos, propios o de terceros, conforme a las definiciones contenidas en la Ley 10/1998, de 21 de abril, de Residuos, y su normativa de desarrollo. A estos efectos, se entenderá por valorización tanto el reciclaje, incluidos compostaje y biometanización, como la valorización energética.

b) Movilidad y transporte sostenible, considerándose como tales los que consigan una reducción de emisiones contaminantes, conforme a su definición legal, o bien supongan una reducción del consumo de combustibles fósiles.

c) Regeneración medioambiental de espacios naturales consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias o de otro tipo de actuaciones voluntarias, considerándose como tales aquéllos que, a través de la restauración de la estructura y funcionamiento de los ecosistemas, permitan mejorar la calidad ambiental del medio natural.

Se entenderán incluidos en la base de la deducción los desembolsos en actividades de regeneración que se realicen, bien a consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias no obligatorias que hayan sido recogidas en una resolución administrativa, o bien a resultas de otro tipo de actuaciones voluntarias que incidan sobre el medio natural y que formen o vayan a formar parte del activo inmovilizado del inversor.

d) Minimización del consumo de agua y su depuración, considerándose como tales aquellos que supongan una mejora, bien respecto de sus obligaciones legales de depuración, o bien respecto de los consumos de agua previos a la inversión.

Se entiende por ahorro en el consumo de agua y depuración el resultado obtenido como consecuencia de la inversión efectuada para implantar avances tecnológicos en las instalaciones.

e) Empleo de energías renovables, considerándose como tales los propios de aprovechamientos de fuentes renovables, cuya generación de energía se utilice bien para el consumo directo en las propias instalaciones del inversor, o bien, para su incorporación a las redes de distribución.

En aquellos supuestos de aportación a las redes de distribución de la energía renovable generada, las inversiones deberán loca-

talazioetan egin behar dira, eta jarduera ekonomiko hori energia berritzagarria sortu eta merkaturatzea ez den beste jarduera bat izan behar da nahitaez.

f) Energia-eraginkortasuna; talde honetan inbertsiogilearen energia-intentsitatea txikitza dakarten proiektuak sartuko dira.

Horri dagokionez, energia-intentsitatea hau da: producto-unidade bakotzeko kontsumitzen den energia kopurua (energia-konsumo espezifiko), edo, zerbitzuen sektoreko enpresetan, negozioen kopuru garbiaren arabera kontsumitzen den energia kopurua (energia-aurrezkoa).

2. Aurreko 1. zenbakian zehazten diren gutxitzeak edo hobekuntzak kalkulatzeko, proiektua burutzen hasten den lehenengo zergaldia aurreko zergaldia hartuko da kontuan.

Enpresa ezarri berriak badira, funtzionamendurako eredu estandarrak hartuko dira aintzat gutxitzeak edo hobekuntzak kalkulatu ahal izateko; ereduok arlo horretan eskuduna den Bizkaiko Foru Aldundiko foru diputatuaren foru agindu bidez zehatzuko dira.

3. Zergadunek proiektu bakotzeko jakinarazi behar dute kenkarria aplikatuko dutela, eta, horretarako, idazki bat bidali behar dio-te ingurumenaren arloan eskuduna den Bizkaiko Foru Aldundiko Sailari, zergadunak kenkarria aplikatzen duen lehenengo zergaldia amaitu aurretik.

Jakinarazpenak honako informazio hau jaso behar du, gutxienez:

a) Proiektuaren deskripzio zehatz; haren xedea identifikatu behar da, eta artikulu honetako 1. zenbakiko zein kasutan sartzen den adierazi.

b) Egin beharreko inbertsio-planaren kuantifikazioa eta inbertsiook egiteko egutegia.

c) Erabiliko den teknologia, haren jatorria eta aurretik dau-den erreferentziak.

d) Sektoreko Administrazioak edo entitate homologatuek eman beharreko baimena, adostasun-txosten eta/edo ziurtagiria.

Eskabidea aurkezten duenean zergadunak ez badu aurreko agiriak bat ere ez, eskatutakoa onartzen zaionean nahitaez aurkezu behar ditu.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 65. artikuluko 3. zenbakian ezartzen duenaren arabera, Zerga Administrazioak ingurumenaren arloan eskuduna den Bizkaiko Foru Aldundiko sailak emandako ziurtagiria aurkezteko eskatzen badio zergadunari, zergadunak sei hilabeteko epea edukiko du ziurtagiri hori emateko. Ziurtagiri horretan, inbertsio horiek kenkarria aplikatu ahal izateko egokiak direla jaso behar da.

Zergadunak, hari bakarrik egozgarriak diren arrazoia direla eta, ez badu arestian aipatutako epean aurkezten ziurtagiri hori, galdu egingo du kenkarria aplikatzeko eskubidea.

Orobat, zergadunak, bere borondatez, Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioarekin batera aurkez dezake ziurtagiri hori, kenkarri hau aplikatu duela justifikatzearen.

### **38. artikulua.—Enplegua sortzeagatiko kenkarria**

1. Zergari buruzko Foru Arauko 66. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezartzen den kenkarri handitura aplikatu ahal izateko honako betekizun hauek bete behar dira:

a) Batetik, kontratazioa egiten den zergaldiaren amaieran lan-contratu mugagabea duen lan-merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako langile kopurua ez dadila murriztu hurrengo bi urteetan amaitzen diren zergaldietan, eta, bestetik, lan-merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako langile kopuru hori kenkarria sortu den zergaldiaren hasierakoa baino handiagoa izatea eta dagoen hazkundea, gutxienez, kenkarri handiagorako eskubidea eman duten kontratu kopurua bestekoa izatea.

lizarse en las instalaciones del contribuyente donde desarrolla su actividad económica, la cual necesariamente deberá ser distinta a la actividad de generación y comercialización de energía renovable.

f) Eficiencia energética, considerándose como tales aquellos que supongan una reducción de la intensidad energética del inversor.

A estos efectos, la intensidad energética se entiende como la relación de la cantidad de energía consumida por unidad de producto (consumo energético específico) o, en caso de empresas del sector servicios, en relación al importe neto de la cifra de negocios (ahorro energético).

2. Las reducciones o mejoras especificadas en el apartado 1 anterior se calcularán respecto del período impositivo anterior al primero en que comience la ejecución del proyecto.

En el supuesto de nueva implantación de empresas las reducciones o mejora se calcularán respecto a modelos de funcionamiento estándar que se determinarán mediante la Orden Foral del diputado foral de la Diputación Foral de Bizkaia competente por razón de la materia.

3. La aplicación de la deducción deberá ser comunicada, individualmente por cada proyecto, por medio de escrito dirigido al Departamento de la Diputación Foral de Bizkaia competente por razón de la materia, con anterioridad a la finalización del primer período impositivo en el que el contribuyente aplique esta deducción.

La comunicación deberá contener, al menos, la información que se relaciona a continuación:

a) Descripción detallada del proyecto identificando el objeto del mismo y el supuesto en el que encaja dentro de los mencionados en el apartado 1 de este artículo.

b) Cuantificación del plan de inversiones a efectuar y calendario de ejecución de las mismas.

c) Tecnología a utilizar, su procedencia y referencias existentes.

d) Autorización, informe de conformidad y/o certificación de la oportuna Administración sectorial o de las entidades homologadas.

En el caso de que no se disponga de las mismas en el momento de presentar la solicitud, deberán ser aportadas necesariamente una vez que hayan sido concedidas.

4. En el supuesto de que, conforme a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 65 de la Norma Foral del impuesto, la Administración tributaria requiera la presentación del certificado expedido por el Departamento de la Diputación Foral de Bizkaia competente por razón de la materia, el contribuyente dispondrá de un plazo de seis meses para la aportación del mismo, en el que se hará constar la idoneidad de las inversiones a los efectos de la práctica de la deducción.

La falta de aportación del certificado en el plazo señalado por causas imputables al contribuyente determinará la pérdida del derecho a aplicar la deducción.

Asimismo, el contribuyente podrá proceder voluntariamente a la aportación de dicho certificado junto con la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades a los efectos de justificar la aplicación de la presente deducción.

### **Artículo 38.—Deducción por creación de empleo**

1. Para que sea de aplicación la deducción incrementada en virtud de lo dispuesto en el párrafo segundo del apartado 1 del artículo 66 de la Norma Foral del impuesto, será necesario que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que no se reduzca el número de trabajadores con contrato laboral indefinido de colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo existente a la finalización del período impositivo en que se realiza la contratación durante los períodos impositivos concluidos en los dos años inmediatos siguientes y que dicho número de trabajadores con contrato laboral indefinido de colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo sea superior al existente al principio del período impositivo en que se genera la deducción, al menos, en las mismas unidades que el número de contratos que dan derecho a la deducción incrementada.

b) Zergari buruzko Foru Arauko 66. artikuluko 2. zenbakiko bigarren lerroaldean aipatzen den langile kopurua (azken ekitaldian lan-kontratu mugagabea duten lan-merkatuan sartzeko zaitasun bereziak dituzten taldeetako langileen) kontratazioak egin aurreko zergaldikoa baino handiagoa izan behar da, eta dagoen hazkundea, gutxienez, kenkari handiagorako eskubidea eman duten kontratuen kopurua bestekoa izan behar da. Horretarako guztirako, artikulu honetako 2. zenbakian ezarritako araua aplikatuko da.

Zenbaki honetan ezarritako betekizunak betetzen ez badira, zergadunak ez-betetzea gertatzen den zergaldiko autoliquidazioan sartu beharko du kenkaria handitzearen ondoriozko kuota, bai eta horri guztiari dagozkion berandutze-interesak ere.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 66. artikuluko 2. zenbakiko bigarren lerroaldean ezartzen denari dagokionez, kontratazioak egin ziren zergaldiaren aurreko egun guzti-guztietan zegoen langile kopurua hartuko da kontuan.

#### IV. TITULUA

#### ZERGA-ARAUBIDE BEREZIAK

##### 39. artikulua.—*Aplikazio-eremua eta jakinarazpenaren edukia itsas garraioko enpresen araubidean*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 72. artikuluan xedatutakoaren arabera, entitate batek araubide hau hautatzen duela ezagutarazteko jakinarazpena bidaltzen duenean, araubide horretan ustiatzen dituen itsasontzi guztiak sartu behar ditu jakinarazpenean, bai propioak bai alokatuta dituenak, bai eta geroago eskuratzeten edo alokatzen dituenak ere.

2. Zerga-baterakuntzaren araubide berezian tributatzenten duten entitateen kasuan, jakinarazpena talde fiskaleko sozietae nagusiak bidali behar du, eta talde fiskaleko entitate guztien itsasontzi guzti-guztiak sartu beharko dira bertan, aurreko zenbakian azal-dutakoarekin bat.

3. Jakinarazpena egiten duen entitateak pleitamenduan hartutako itsasontziak ere sartu ahal izango dira araubidean. Nolana ere, pleitamenduan hartutako ontzien tonaje garbia ezin da izan entitatearen edo araubidea aplikatzen zaion talde fiskalaren itsasontzidi guztiaren tonajearren %75 baino handiagoa; muga hori gainditzea dakarten itsasontziak hortik kanpo geratuko dira.

4. Jakinarazpenarekin batera agiri hauek aurkeztu behar dira:

a) Araubidea aplikatuko zaien entitateen jardueren identifikazioa eta deskripzioa.

b) Egiaztatzea itsasontziak zer titulu dela bide erabiltzen edo erabiliko diren; egiaztatzea zer lurralte-eremutan egingo den itsasontzion kudeaketa estrategikoa eta komertziala; egiaztatzea zein den itsasontzien bandera, eta egiaztatzea, azkenik, itsasontziak Zergari buruzko Foru Arauko 70. artikuluan ageri diren jardueretara afektatuta daudela.

##### 40. artikulua.—*Jakinarazpena egiteko epeak, luzapena, uko egitea eta uko egiteagatik edo ez-betetzeagatik ezar daitekeen zehapena*

1. Araubide honek ondorioak sortu behar dituen zergaldia amaitu eta hurrengo bi hileetan araubidea hautatzeko jakinarazpena bidali behar dio zergadunak Zerga Administrazioari; 10 urterako balio-ko du aukera horrek.

2. Lehenengo jakinarazpenaren indarraldia amaitutakoan, araubidea aplikatzea luzatzeko jakinarazpenak egin ditzake zergadunak; luzapen bakoitza beste 10 urterako izango da. Luzapenaren jakinarazpena hark ondorioak sortu behar dituen zergaldia amaitu eta hurrengo bi hileetan bidali behar da.

3. Baldin eta jakinarazpena bidali ondoren, hots, araubidea aplikatzen ari dela, zergadunak araubidea aplikatzeko betekizunak betetzen dituzten itsasontziak eskuratu, alokatu edo pleitamenduan hartzen baditu, beste jakinarazpen bat aurkeztu beharko du itsa-

b) Que el incremento del número de trabajadores con contrato laboral indefinido de colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo a que se refiere el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 66 de la Norma Foral del impuesto sea superior al existente en el período impositivo anterior a aquél en el que se realizaron dichas contrataciones, al menos, en las mismas unidades que el número de contratos que dan derecho a la deducción incrementada, siendo aplicable, a estos efectos, la regla establecida en el apartado 2 de este artículo

En el caso de incumplimiento de los requisitos establecidos en el presente apartado, el contribuyente deberá incluir, en la auto-liquidación correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento, la cuota derivada del incremento de la deducción junto con los intereses de demora correspondientes.

2. A los efectos de lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 66 de la Norma Foral del impuesto, se tomarán en consideración el número de trabajadores existentes durante todos y cada uno de los días del período impositivo anterior a aquél en el que se realizaron las contrataciones.

#### TÍTULO IV REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES

##### Artículo 39.—*Ámbito de aplicación y contenido de la comunicación en el régimen de las Empresas de Transporte Marítimo*

1. De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 72 de la Norma Foral del impuesto, la comunicación de la opción por este régimen deberá comprender a todos los buques, propios o arrendados, que explote la entidad que opte por la aplicación del mismo, así como los que se adquieran o arrienden con posterioridad.

2. En el caso de entidades que tributen en el régimen especial de consolidación fiscal, la comunicación será efectuada por la sociedad dominante del grupo fiscal y deberá abarcar, en los términos expuestos en el párrafo anterior, a la totalidad de los buques de todas las entidades que formen parte del grupo fiscal.

3. La opción podrá extenderse a todos los buques tomados en fletamiento por la entidad comunicante. No obstante lo anterior, el tonelaje neto de los buques tomados en fletamiento no podrá superar el 75 por 100 del tonelaje total de la flota de la entidad o, en su caso, del grupo fiscal que aplique el régimen, quedando excluidos de éste los buques que ocasionen la superación de dicho límite.

4. La comunicación deberá de ir acompañada de los siguientes documentos:

a) Identificación y descripción de las actividades de la entidad o entidades respecto de las cuales se comunica la aplicación del régimen.

b) Acreditación respecto de cada buque del título en virtud del cual se utiliza o se utilizará, del ámbito territorial en el que se llevará a cabo su gestión estratégica y comercial, de su abandono y de su afectación a las actividades contempladas en el artículo 70 de la Norma Foral del impuesto.

##### Artículo 40.—*Plazos de comunicación, prórroga, renuncia y penalización por renuncia o incumplimiento*

1. La comunicación se realizará por el contribuyente a la Administración tributaria dentro de los dos meses siguientes a la finalización del período impositivo en el que deba surtir efecto y tendrá validez para un período de 10 años.

2. Una vez finalizada la vigencia de la primera comunicación, el contribuyente podrá comunicar prórrogas para la aplicación del régimen por períodos adicionales de 10 años. Dicha comunicación de prórroga se realizará dentro de los dos meses siguientes a la finalización del período impositivo en el que deba surtir efecto.

3. Si con posterioridad a la comunicación y consecuente aplicación del régimen, el contribuyente, adquiere, arrienda o toma en fletamiento otros buques que cumplan los requisitos del régimen, deberá presentar, teniendo en cuenta lo dispuesto en este articulo-

sontzi horiei buruz, artikulu honetan xedatutakoa kontuan hartuz. Jakinarazpen horren indarraldia araubidea aplikatzen hasteko bidalitako jakinarazpenaren indarraldia amaitu artekoa izango da.

4. Zergadunak ez badu araubidea gutxienez 10 urtean aplikatzen, araubide horretan tributatzeari uko egiten diola ulertuko da. Zergadunak Zerga Administrazioari jakinarazi behar dio uko egiten diola araubideari, ukoak ondorioak sortu behar dituen zergaldia amaitu eta hurrengo bi hiletan, hain zuzen; hala gertatzen denean, ezingo da beste jakinarazpenik egin araubidea aplikatu den azken urtearen hurrengo bost urteetan.

5. Zergadun batek ez badu betetzen Zergari buruzko Foru Arauko 53. eta 72. artikuluetan araututako araubidean ezarritako betekizunen bat, galdu egingo du araubidea aplikatzeko eskubidea, eta, ez-betetzea gertatzen den ekitaldian, zergaldiko kuotarekin batera ordaindu beharko ditu araubide hau aplikatu duen ekitaldi guztietan araubide orokorra aplikatuz gero ordaindu beharko zitzuzen kuota guztiak; dagozkion berandutze-interes, errekargu eta zehapenen kalterik gabe. Orobata, zergadunak ezingo du araubide hau hautatzeko beste jakinarazpenik egin ez-betetzea gertatu den zergaldia hasi denetik aurrera zenbatutako hurrengo bost urteetan.

Zenbaki honetan ezarritako ez da aplicatuko ez-betetzea geratu bada zergadunari leporatu behar ez zaizkion salbuespenezko inguruabarrengatik edo ezinbesteko arrazoiengatik.

#### **41. artikulua.—*Espainiako zein Europako ekonomia-intereseko elkar-zeen eta aldi baterako enpresa-elkarteen betebeharra***

1. Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko III. kapituluan ezarritako araubide berezia aplikatu ahal zaien Espainiako eta Europako ekonomia-intereseko elkartzek, zergaren autoliquidazioaren batera, zerrenda bat aurkeztu behar dute; bertan, zergaldiko azken egunean elkartzeko bazkide diren Espainiako egoilarrak edo bazkide izateari dagozkion eskubideak dituzten pertsona edo entitateak agertuko dira. Zerrenda horretan datu hauek agertu behar dira:

a) Bazkideen edo bazkide izateari dagozkion eskubideak dituzten pertsona edo entitateen identifikazioa, zerga-egoitza eta partaidetza-portzentajea.

b) Kontzeptu hauengatik egotzi beharreko kopuruen zenbatetako osoa:

1.a. Kontabilitateko emaitza.

2.a. Zerga-oinarria.

3.a. Zergapetze bikoitza saihesteko kenkariaren oinarria, errentak sortu dituen entitatearen mota eta haren gaineko partaidetza-portzentajea.

4.a. Zergari buruzko Foru Arauko V. tituluko III. kapituluan ezarritako kenkarien oinarria eta ekonomia-intereseko elkartzeari aplikagarriak zaizkion gainerako kenkariena.

5.a. Ekonomia-intereseko elkartzeari dagozkion atxikipenak eta konturako sarrerak.

c) Erreserben kargura banatutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak. Sozietateari araubide berezi hau aplikatu ezin izan zaion ekitaldietakoak bereizi behar dira.

2. Ekonomia-intereseko elkartzek euren bazkideei edo bazkide izateari dagozkion eskubideak dituzten pertsona edo entitateei jakinarazi beharko diente zer zenbateko oso egotzik diren eta bakoitzari aurreko zenbakiko b) letran ezarritako kontzeptuak direla-eta zer zenbateko egotzikoa zaion ere bai, baldin eta zenbatetako horiek egozgarriak badira zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arabera.

3. Dibidenduek eta mozkinetako partaidetzek ez tributatzeko, Zergari buruzko Foru Arauko 73. artikuluko 3. zenbakiko lehenengo paragrafoan ezarritakoarekin bat, elkartzek jarraian adieraziko den informazioa eman behar dute urteko kontuen memorian:

lo y en el anterior, una nueva comunicación referida a éstos. La vigencia temporal de esta nueva comunicación vendrá determinada por el periodo de tiempo de vigencia que reste a la comunicación inicial de aplicación del régimen.

4. La no aplicación del régimen por el contribuyente durante el periodo mínimo de 10 años supone una renuncia a la tributación por este régimen. Esta renuncia debe ser comunicada por el contribuyente a la Administración tributaria dentro de los dos meses siguientes a la finalización del periodo impositivo en el que deba surtir efecto la renuncia e imposibilitará el ejercicio de una nueva comunicación en los 5 años siguientes al último en que hubiera sido aplicado el régimen.

5. El incumplimiento de los requisitos establecidos en el régimen regulado en los artículos 70 a 72 de la Norma Foral del impuesto supondrá la pérdida del derecho a aplicarlo y originará, en el ejercicio de incumplimiento, la obligación de ingreso, junto con la cuota correspondiente a ese periodo impositivo, de las cuotas que hubieran debido ingresarse aplicando el régimen general del impuesto correspondientes a la totalidad de ejercicios en los que se hubiera aplicado, sin perjuicio de los intereses de demora, recargos y sanciones que, en su caso, resultaran procedentes. Asimismo, el contribuyente no podrá efectuar una nueva comunicación de opción por la aplicación de este régimen durante los cinco años siguientes a la fecha de inicio del periodo impositivo en el que tuvo lugar el incumplimiento.

Lo previsto en este apartado no será de aplicación en los supuestos en los que el incumplimiento fuera debido a circunstancias excepcionales no imputables al contribuyente o a causas de fuerza mayor.

#### **Artículo 41.—*Obligaciones de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de las uniones temporales de empresas***

1. Las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, a las que resulte de aplicación el régimen especial previsto en el Capítulo III del Título VI de la Norma Foral del impuesto deberán presentar, conjuntamente con su autoliquidación por dicho impuesto, una relación de sus socios residentes en territorio español o de las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la calidad de socio el último día del periodo impositivo, con los siguientes datos:

a) Identificación, domicilio fiscal y porcentaje de participación de los socios o de las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la calidad de socio.

b) Importe total de las cantidades a imputar, relativas a los siguientes conceptos:

1.º Resultado contable.

2.º Base imponible.

3.º Base de la deducción para evitar la doble imposición, tipo de entidad de la que proceden las rentas y porcentaje de participación en aquélla.

4.º Base de las deducciones establecidas en el Capítulo III del Título V de la Norma Foral del impuesto y cualesquier otras que resulten de aplicación a la agrupación de interés económico.

5.º Retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a la agrupación de interés económico.

c) Dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas, distinguiendo los que correspondan a ejercicios en que a la sociedad no le hubiese sido aplicable el régimen especial.

2. Las agrupaciones de interés económico deberán notificar a sus socios o a las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la calidad de socio las cantidades totales a imputar y la imputación individual realizada con los conceptos previstos en el letra b) del apartado anterior, en cuanto fueran imputables de acuerdo con las normas de este impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. A los efectos de la no tributación de los dividendos y participaciones en beneficios establecida en el párrafo primero del apartado 3 del artículo 73 de la Norma Foral del impuesto, las agrupaciones deberán incluir en la memoria de las cuentas anuales la siguiente información:

a) Araubide orokorrean tributatu zuten zergaldietako erreserbei aplikatutako mozkinak.

b) Araubide berezian tributatu zuten zergaldietako erreserbei aplikatutako mozkinak. Bereizi egin behar dituzte, alde batetik, egoitza Spainiako lurraldeko egoiliar diren baziak zegozkienak, eta, bestetik, Spainiako lurraldean egoiliar ez diren baziak zegozkienak.

c) Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak erreserben kargua banatu badira, zein erreserba aplikatu den zehaztu behar dute, hau da, aurreko a) eta b) letratan aipatutako hiruretatik zein aplikatu den mozkin motaren arabera.

4. Aurreko zenbakian adierazten diren urteko memoriako aipamenak berdin-berdin egin behar dira, zenbaki horretako b) letran aipatutako erreserbak dauden bitartean, nahiz eta entitateak araubide berezian tributatu ez.

5. Artikulu honetako 3. eta 4. zenbakietan ezarritako informazio-betebeharak berdin galdu tuko zaizkie 3. zenbakiko b) letran aipatutako erreserben titulartasuna duten hurrengo erakundeei ere.

6. Artikulu honetako aurreko zenbakietan ezarritakoak —aplikatu beharrekoa den heinean— Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko III. kapituluan ezarritako araubide berezian dauden aldi baterako enpresa-elkarteei ere eragingo die, zergaldiko azken egunean Spainiako lurraldeko egoiliar diren enpresa elkartekideei dagokienez.

#### **42. artikulua.—Zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzea eta araubide horretan dauden entitateen informazio-betebeharak**

1. Zerga-baterakuntzaren araubidea hautatzen dutenek Zerga Administrazioari jakinarazi behar diote.

Jakinarazpenean datu hauek eman behar dira:

a) Talde fiskaleko sozietaeten identifikazioa.

Spainiako lurraldeko egoiliar ez izanik taldeko sozietaete nagusi diren erakundeen establezimendu iraunkorrei dagokienez, talde fiskaleko sozietaeteak identifikatzearaz gainera establezimendu hori atxikita dagoen Spainiako lurraldeko egoiliar ez den erakunda ere identifikatu behar da.

b) Taldeko sozietaeek zerga-baterakuntzaren araubidea hautatzeko hartu dituzten erabakien kopiak.

c) Sozietaete nagusiak talde fiskaleko sozietaetako bakotzean zuzenean edo zeharka dituen partaidetza-portzentajeak eta haien eskuraketa-egunak.

Sozietaete nagusiak adierazi behar du bete egiten direla Zergari buruzko Foru Arauko 85. artikuluan ezarritako betekizunak.

2. Zerga Administrazioak sozietaete nagusiari jakinaraziko dio zer zenbaki eman zaion talde fiskalarie.

#### **43. artikulua.—Honako hauen araubidearen aplikazioa: bat-eģiteak, zati-ketak, aktiboen ekarpenak, balore trukeak, aktibo eta pasibo osoaren lagapenak, eta Europako sozietaete baten edo kooperatiba-sozietaete baten egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzea**

1. Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VII. kapituluan ezarzen den araubidea aplikatu ahal izateko, araubidea aplikatzeko aukera egin behar da, foru arau horretako 114. artikuluko 3. paragrafoan ezartzen denarekin bat.

2. Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio aukera hori egin dela, artikulu honetan ezartzen den eran.

3. Aukera hori jakinarazteko hiru hilabeteko epea dago, era-giketaren eskritura publikoa inskrتابtu den egunetik aurrera.

Inskripzioa ez bada beharrezko, epe hori eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa egilesten den egunetik aurrea zenbatuko da, eta gainera, Zergari buruzko Foru Arauko 114. artikuluko 3. zenbakian ezartzen denez, eskrituran nahitaez adierazi beharko da araubidea aplikatzeko aukera egin dela.

Sozietaetearen egoitza aldatzeko eragiketetan, berriz, jakinarazpenea egin behar da, eragiketa hori dokumentatzeko eskritura

a) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en régimen general.

b) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en el régimen especial, distinguiendo entre los que correspondieron a socios residentes en territorio español de aquellos que correspondieron a socios no residentes en territorio español.

c) En caso de distribución de dividendos y participaciones en beneficios con cargo a reservas, designación de la reserva aplicada de entre las tres a las que, por la clase de beneficios de los que procedan, se refieren las letras a) y b) anteriores.

4. Las menciones en la memoria anual a que se refiere el apartado anterior deberán ser efectuadas mientras existan reservas de las referidas en la letra b) de dicho apartado, aun cuando la entidad no tribute en el régimen especial.

5. Las obligaciones de información establecidas en los apartados 3 y 4 del presente artículo serán también exigibles respecto de las sucesivas entidades que ostenten la titularidad de las reservas referidas en la letra b) del apartado 3.

6. Lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, en la medida en que resulte de aplicación, obligará a las uniones temporales de empresas sujetas al régimen especial previsto en el Capítulo III del Título VI de la Norma Foral del impuesto, en relación con sus empresas miembros residentes en territorio español el último día del período impositivo.

#### **Artículo 42.—Aplicación y obligaciones de información de las entidades acogidas al régimen de consolidación fiscal**

1. El ejercicio de la opción por el régimen de consolidación fiscal se comunicará a la Administración tributaria.

La comunicación contendrá los siguientes datos:

a) Identificación de las sociedades que integran el grupo fiscal.

En el caso de establecimientos permanentes de entidades no residentes en territorio español que tengan la condición de sociedad dominante, se exigirá, junto con la identificación de las sociedades que integren el grupo fiscal, la identificación de la entidad no residente en territorio español a la que pertenece.

b) Copia de los acuerdos por los que las sociedades del grupo han optado por el régimen de consolidación fiscal.

c) Relación del porcentaje de participación directo o indirecto mantenido por la sociedad dominante respecto de todas y cada una de las sociedades que integran el grupo fiscal y la fecha de adquisición de las respectivas participaciones.

La sociedad dominante manifestará que se cumplen todos los requisitos establecidos en el artículo 85 de la Norma Foral del impuesto.

2. La Administración tributaria comunicará a la sociedad dominante el número del grupo fiscal otorgado.

#### **Artículo 43.—Aplicación del régimen de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea**

1. La aplicación del régimen establecido en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral del impuesto requerirá que se opte por el mismo de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 114 de la referida Norma Foral.

2. La opción deberá comunicarse, en los términos establecidos en este artículo, a la Administración tributaria.

3. La comunicación de la opción deberá efectuarse dentro del plazo de los tres meses siguientes a la fecha de inscripción de la escritura pública en que se documente la operación.

Si la inscripción no fuera necesaria, el plazo se computará desde la fecha en que se otorgue la escritura pública que documente la operación y en la cual, conforme al apartado 3 del artículo 114 de la Norma Foral del impuesto, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

En las operaciones de cambio de domicilio social, la comunicación deberá efectuarse dentro del plazo de los tres meses siguientes

publikoa edo agiri baliokidea sozietatearen egoitza berria dagoen estatu kideko erregistroan inskribatu ondorengo hiru hilabeteetan egin ere.

4. Bat-egite edo zatiketa eragiketak direnean, aurreko zenbakian aipatzen den jakinarazpena entitate eskuratzaleek egin beharko dute.

Bat-egite edo zatiketa eragiketak egiten badira, baina entitate eskuratzalearen eta entitate eskualdatzailearen zerga-egoitza ez badago Espanian eta eragiketa horietan ez bada aplikatu behar Zergari buruzko Foru Arauko 102. artikuluan ezartzen den araubidea, entitate eskualdatzaileak herrialde horretan establezimendu iraunkorrik ez izateagatik, bada, orduan, eragindako bazkide egoiliarrak aukeratuko du araubide berezia aplikatzea. Izen ere, aukera hori egiteko, hala adierazi behar du zerga hau edo Pertsona Fisikoaren Errentaren gainekeko Zerga autoliquidatzeko ereduan.

5. Diruzkoak ez diren ekarpenak egiten direnean eta aktibo eta pasibo osoa lagatzen denean, entitate eskuratzaleari edo eskuutzaleei dagokie jakinarazpena aurkeztea.

Entitate horien zerga-egoitza ez dagoen Espanian eta herrialde horretan establezimendu iraunkor baten bidez aritzen ez direnean, pertsona edo entitate eskualdatzaileak izango du jakinarazteko betebeharra.

6. Baloreak trukatzen direnean, entitate eskuratzaleak aurkeztu behar du jakinarazpena.

Baloreak eskuratzenten dituen entitatea eta baloreak trukatzen dituen entitate partaidetua ez badira Espanian egoiliarrak, eragindako bazkide egoiliarrak aukeratuko du araubide berezia aplikatzea. Izen ere, aukera hori egiteko, zerga hau edo Pertsona Fisikoaren Errentaren gainekeko Zerga autoliquidatzeko ereduan dagokion laukian hala adierazi behar du.

7. Sozietatearen egoitza aldatzeko eragiketetan, sozietateak berak aurkeztu behar du jakinarazpena.

8. Jakinarazpen horretan, eragiketan parte hartzen duten entitateen identifikazio-datuak adierazi behar dira, eta eragiketa bera ere deskribatu behar da. Behar denean, jakinarazpenari honako dokumentazio hau erantsi behar zaio:

a) Bat-egite edo zatiketa kasuetan, Merkataritza Erregistroan bat-egite edo zatiketari buruz inskribatutako eskritura publikoaren kopia, eta, era berean, merkataritza arauetaritzat jarraituz eskritura erregistroan inskribatzeko hari derrigorrez erantsi behar zaizkion beste dokumentuen kopia.

Inskripzioa ez bada beharrezkoa, eragiketa dokumentatzenten duen eskritura publikoaren kopia aurkeztu behar da. Gainera, Zergari buruzko Foru Arauko 114. artikuluko 3. zenbakian ezartzen denez, eskrituran nahitaez adierazi beharko da araubidea aplikatzeko aukera egin dela.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenak egiten direnean eta aktibo nahiz pasibo osoa lagatzen denean edo baloreak trukatzen direnean, kapital soziala eratu edo zabaldutako izanaren eskritura publikoaren kopia, eta merkataritza arauetaritzat jarraituz eskriturari derrigorrez erantsi behar zaizkion beste dokumentuen kopia.

Kapital soziala eratu edo zabaltzeko eskritura ez bada beharrezkoa, eragiketa dokumentatzenten duen eskrituraren kopia aurkeztuko da.

c) Aurreko eragiketak akzioak erosteko eskaintza publiko baten bidez burutu badira, eskaintza horri dagokion informazio-liburux-karen kopia ere aurkeztu beharko da.

d) Sozietatearen egoitza aldatzeko eragiketetan, eragiketa dokumentatzenten duen eskritura publikoaren edo agiri baliokidearen kopia aurkeztuko da, bai eta aldaketa hori egoitza aldatuko den estatu kideko erregistroan inskribatzeko derrigorrezkoak diren beste agirien kopia ere.

9. Zergari buruzko Foru Arauko 107. artikuluko 3. zenbakiko bigarren lerroaldean aipatutako kasuetan, entitate eskuratzaleak jarraian adieraziko den informazioa aurkeztu behar du, eskuraketa-balioaren eta ondare garbiaren arteko differentziaren zatia

tes a la fecha de inscripción en el Registro del Estado miembro del nuevo domicilio social de la escritura pública o documento equivalente en que se documente la operación.

4. En el caso de operaciones de fusión o escisión, la comunicación a que se refiere el apartado anterior deberá ser efectuada por la entidad o entidades adquirentes.

Tratándose de operaciones de fusión o de escisión en las cuales ni la entidad transmitente ni la entidad adquirente tengan su residencia fiscal en España y en las que no sea de aplicación el régimen establecido en el artículo 102 de la Norma Foral del impuesto, por no disponer la transmitente de un establecimiento permanente situado en este país, la opción por el régimen especial corresponderá al socio residente afectado. El ejercicio de la opción se efectuará por este, cuando así lo consigne en el modelo de autoliquidación de este impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

5. En el caso de operaciones de aportación no dineraria y en las cesiones globales del activo y del pasivo, la comunicación deberá ser presentada por la entidad o entidades adquirentes.

Si éstas no tuviesen su residencia fiscal en España, ni actuasen en este país por medio de un establecimiento permanente, la obligación de comunicar recaerá sobre la persona o entidad transmitente.

6. En las operaciones de canje de valores la comunicación se presentará por la entidad adquirente.

Cuando ni la entidad adquirente de los valores ni la entidad participada cuyos valores se canjean sean residentes en España, la opción por el régimen especial corresponderá al socio residente afectado. El ejercicio de la opción se efectuará por éste, cuando así lo consigne en la casilla correspondiente del modelo de autoliquidación de este impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

7. En las operaciones de cambio de domicilio social la comunicación se presentará por la propia sociedad.

8. En la comunicación se expresarán los datos identificativos de las entidades participantes en la operación y se describirá esta. A la comunicación se acompañará, en su caso, la siguiente documentación:

a) En los supuestos de fusión o escisión, copia de la escritura pública de fusión o escisión inscrita en el Registro Mercantil, y de aquellos documentos que, según la normativa mercantil, deben obligatoriamente acompañar a la escritura para su inscripción en el Registro.

Si la inscripción no fuera necesaria, copia de la escritura pública que documente la operación y en la cual, conforme al apartado 3 del artículo 114 de la Norma Foral del impuesto, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

b) En los supuestos de aportación no dineraria y en las cesiones globales del activo y del pasivo, así como en el canje de valores, copia de la escritura pública de constitución o aumento de capital social, y de los documentos que, según la normativa mercantil, deben obligatoriamente acompañar a la misma.

Si no fuese precisa escritura de constitución o aumento de capital social, copia de la escritura en que se documente la operación.

c) En el caso de que las operaciones anteriores se hubieran realizado mediante una oferta pública de adquisición de acciones, también deberá aportarse copia del correspondiente folleto informativo.

d) En las operaciones de cambio de domicilio social, copia de la escritura pública o documento equivalente en que se documente la operación y de aquellos otros documentos que deban obligatoriamente acompañar para su inscripción en el Registro del Estado miembro de destino.

9. En los supuestos a los que se refiere el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 107 de la Norma Foral del impuesto, la entidad adquirente deberá presentar, conjuntamente con su autoliquidación de este impuesto de los ejercicios en los que aplique

zerga-oinarian ez sartzeari buruz xedapen horretan ezartzen dena aplikatzen duen ekitaldietako zerga honen autolikidazioarekin batera. Hona hemen informazio hori:

- a) Entitate eskualdatzailearen identifikazioa, eta haren gaineko partaidetza-portzentajearena.
- b) Entitate eskualdatzailearen partaidetzen eskuraketa-balioa eta -data, bai eta partaidetza horiei dagokien funts propioen balioa ere, urteko kontu homogeneizatuen bidez zehaztuta.
- c) Partaidetzen eskuraketa-prezioaren eta partaidetza horiei entitatea desegin zen datan funts propioetan zegokien balioaren arteko differentzia badago, horri dagokionez justifikatu egin behar da zein irizpide erabiliko diren, batetik, differentzia horren balioespena- eta denbora-homogeneizaziorako, eta, bestetik, diferentzia hori entitate eskualdatzailearen ondasun eta eskubideei egozteko.

**44. artikulua.—Higiezinen errentamenduaren arloko jarduera kualifikatua duten entitateen araubide berezia aplikatzea aukeratzea aukeratztea**

Higiezinen errentamenduaren arloko jarduera kualifikatua duten entitateen araubide berezia aplikatzea aukeratu nahi bada, Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio.

Jakinarazpen horretan zehaztu behar da aktiboko zer elementu afektatzen diren Higiezinen errentamenduaren arloko jarduerara, eta datu esanguratsu guztiak jaso behar dira, araubide berezia aplikatzeko betekizunak betetzen direla egiaztago ahal izateko.

Zergari buruzko Foru Arauko 115. artikuluko 1. zenbakian aipatzen diren entitateen kasuan, aurreko datuez gainera, zehaztu behar da entitateak badituela araubide berezia aplikatu ahal izateko galdeztzen diren langileak, eta bakoitzak betetzen dituen eginkizunak eta entitatearekin lotzen dituen harremana espezifikatu behar dira.

Zergari buruzko Foru Arauko 115. artikuluko 2. zenbakian aipatzen diren entitateen kasuan, higiezinak zehaztu behar dira eta adierazi behar da zein den haien azalera eraikia, metro koadrotan, eta zer proportzio betetzen duten etxebizitzekin batera errentatzen diren eraikin bereko garaje-plaza eta eranskinek.

## V. TITULUA ZERGAREN KUDEAKETA

### I. KAPITULUA

#### ESKABIDEAK IZAPIDETU ETA ONESTEKO PROZEDURA OROKORRA

**45. artikulua.—Eskabideak izapidetu eta onesteko prozedura orokorra**

1. Eskabidean, eskaeraren xede den gaiarekin lotura zuzena duten datu guztiak jaso behar dira.

2. Eskabidea kasu bakoitzean ezarritako epearen barruan aurkeztuko da, edo, eperik ez badago, onetsitako irizpideek ondorioak sortu behar dituzten eragiketak egin ondoren-ondorengo hiru hilabeteetan.

Zergadunak eskubidea du berak egindako eskabidea utzies-teko.

3. Administrazioak beharrezko diren datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak eskatu ahal izango dizkio zergadunari. Sei hilabeteko epea izango du ebazpena emateko. Epe hori eskabidea aurkezten den edo eskatutako informazio gehigarria jasotzen den egunean hasiko da zenbatzen.

Zergadunak entzunaldiaren izapidearen aurreko prozeduraren edozein unetan aurkezu ahal izango ditu berak egoki iritzitako ale-gazio, agiri eta frogagiriak.

4. Prozedura instruituta, eta ebazpen-proposamena idatzi aurre-aurretik, espedientea zergadunari azalduko zaio. Zergadunak hamabost eguneko epea izango du berak egoki iritzitako ale-gazio, agiri eta frogagiriak aurkezteko.

la no integración en la base imponible contemplada en el mencionado precepto, la siguiente información:

- a) Identificación de la entidad transmitente y del porcentaje de participación ostentado en ella.
- b) Valor y fecha de adquisición de las participaciones de la entidad transmitente, así como el valor de los fondos propios correspondiente a dichas participaciones, determinados a partir de las cuentas anuales homogeneizadas.
- c) Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal, de la imputación a los bienes y derechos de la entidad transmitente de la diferencia existente entre el precio de adquisición de sus participaciones y el valor de los fondos propios correspondiente a las mismas en la fecha de disolución de dicha entidad.

**Artículo 44.—Opción por la aplicación del régimen especial de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles**

El ejercicio de la opción por el régimen especial de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles se comunicará a la Administración tributaria.

La comunicación contendrá el detalle de los elementos del activo afectos a la actividad de arrendamiento de inmuebles, incluyendo todos los datos relevantes para comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos para la aplicación del régimen especial.

En el supuesto de las entidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 115 de la Norma Foral del impuesto, se referenciarán, asimismo, los empleados de la entidad que se exigen para la aplicación del régimen especial, incluyendo el detalle de las funciones que realicen y la relación que les una con la entidad.

En el supuesto de las entidades a que se refiere el apartado 2 del artículo 115 de la Norma Foral del impuesto, deberán referenciarse los inmuebles reflejando los metros cuadrados de superficie construida así como la relación de plazas de garaje y anexos ubicados en el mismo edificio arrendados junto con las viviendas.

## TÍTULO V GESTIÓN DEL IMPUESTO

### CAPÍTULO I

#### PROCEDIMIENTO GENERAL PARA LA TRAMITACIÓN Y APROBACIÓN DE SOLICITUDES

**Artículo 45.—Procedimiento general para la tramitación y aprobación de solicitudes**

1. La solicitud deberá contener los datos relacionados directamente con la materia objeto de aquélla.

2. La solicitud se presentará dentro del plazo establecido en cada supuesto o, en su defecto, dentro de los tres meses siguientes a la realización de las operaciones en las que deban tener efecto los criterios aprobados.

El contribuyente podrá desistir de la solicitud formulada.

3. La Administración podrá recabar del contribuyente cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes sean necesarios y resolverá dentro de los seis meses siguientes contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud o desde la recepción de la información adicional requerida.

El contribuyente podrá, en cualquier momento del procedimiento anterior al trámite de audiencia, presentar las alegaciones y aportar los documentos y justificantes que estime pertinentes.

4. Instruido el procedimiento, e inmediatamente antes de redactar la propuesta de resolución, el expediente se pondrá de manifiesto al contribuyente, quien dispondrá de un plazo de quince días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estime pertinentes.

Entzunaldiaren izapidea ez da beharrezkoa izango baldin eta prozeduran jasota dauden eta kontuan hartzen diren egitate bakanarrak horiek badira eta alegazio eta frogak bakarrak zergadunak adierazitakoak badira.

5. Procedurari amaiera ematen dion ebaezpena arrazoitua izan behar da.

Zergadunak Zerga Administrazioari eskatzen badio berak propositutako plan edo irizpide bat onesteko, administrazioak hau ebatz dezake:

a) Zergadunak hasieran proposatutako plan edo irizpidea onestea.

b) Zergadunak prozeduraren barruan proposatutako plan edo irizpidea barik beste bat onestea.

c) Zergadunak proposatutako plan edo irizpidea ezestea.

6. Aurreko 3. zenbakian aipatzen den epea igaro bada, ontsitzat hartuko da zergadunak egindako eskabidea.

7. Artikulu honetan ezarritakoa orokorrean aplikatuko da. Hala ere, kontuan hartuko dira erregelamendu honetan arlo bakoitzerako ezarritako berezitasunak.

## II. KAPITULUA

### ERAKUNDEEN INDIZEA

#### 46. artikulua.—*Entitateen indizea*

Zergari buruzko Foru Arauko 118. artikuluan aipatzen den entitateen indizea Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga betebehar formalak araupetzen dituen Araudian ezartzen direnaren arabera aurkezten zentsu-aitorpenetan jasotako datuekin osatuko da (araudi hori Bizkaiko Foru Aldundiaren 2008ko abenduaren 22ko 205/2008 Foru Dekretuaren bidez onetsi zen).

Entitateen indizko alta, aldaketa edo baja araudi horretan eza-rritako prozedurekin bat egingo da.

#### 47. artikulua.—*Entitateen indizko alta berritzea eta bazterreko oharra ezereztea*

Baldin eta, Zergari buruzko Foru Arauko 120. artikuluan xedatutakoarekin bat, entitate bati behin-behineko baja eman bazaio Entitateen indizean eta baja horren bazterreko oharra egin bada dago-kion erregistro publikoan, Ogasuneko zuzendari nagusiak erabakiko du ea entitate horri berriro alta eman eta bazterreko oharra eze-reztatu behar den, entitate interesunak hala eskatuta betiere, eta entitate horrek egunean baditu bere zerga-betebehar guztiak.

## III. KAPITULUA

### AUTOLIKIDAZIOA AURKEZTEAN EGIN BEHAR DIREN AUKERAK

#### 48. artikulua.—*Egindako aukerak zuzentzea*

1. Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluko 2. zenbakiko bigarren leroaldean ezarritakoa gorabehera, zergadunek zergaren autolikidaziorako borondatezko epea amaitu ondoren zuzen-du ahal izango dituzte egindako errakuntza aritmetikoak edo egitezkoak, eta betiere Zerga Administrazioak aurretiazko erreke-rimendurik egin ez badie.

Artikulu honetan ezartzen denerako, errakuntza aritmetikoak edo egitezkoak zuzentzeak ezin du eragin %50 baino gehiago alda-tzea zergaren borondatezko autolikidazio-epean aurkeztutako autolikidaziotan jasotako zenbatekoak, ez eta zerga-oinarraria murritzearak dizenetan zenbatekoak egiaztatzea edo zergaren borondatezko aitorpen-epean aurkeztutako autolikidaziotan jasota ez zeuden kontzeptu edo eragiketen ondorioz kuotan kenkariak apli-katzea ere.

2. Aurreko zenbakian ezarritakoa gorabehera, zergadunek edozein unetan zuzendu ahal izango dituzte euren autolikidazio-

Se podrá prescindir del trámite de audiencia cuando no figuren en el procedimiento ni sean tenidos en cuenta en la resolución otros hechos ni otras alegaciones y pruebas que las aducidas por el contribuyente.

5. La resolución que ponga fin al procedimiento deberá ser motivada.

Cuando la solicitud consista en someter a la aprobación por la Administración tributaria de un plan o criterio formulado por el contribuyente, la resolución podrá:

a) Aprobar el plan o criterio formulado inicialmente por el contribuyente.

b) Aprobar un plan o criterio alternativo formulado por el contribuyente en el curso del procedimiento.

c) Desestimar el plan o criterio formulado por el contribuyente.

6. Transcurrido el plazo a que hace referencia el apartado 3 anterior, se entenderá estimada la solicitud formulada por el contribuyente.

7. Lo dispuesto en este artículo se aplicará con carácter general, teniéndose en cuenta, no obstante, las particularidades establecidas en este Reglamento para cada materia.

## CAPÍTULO II

### ÍNDICE DE ENTIDADES

#### Artículo 46.—*Índice de entidades*

El Índice de entidades a que se refiere el artículo 119 de la Norma Foral del impuesto se formará a partir de los datos recogidos en las declaraciones censales que deben presentarse de conformidad con lo previsto en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, aprobado por medio del Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 205/2008, de 22 de diciembre.

El alta, modificación o baja en el Índice de entidades se realizará de conformidad con los procedimientos establecidos en dicho Reglamento.

#### Artículo 47.—*Renovación del alta en el Índice de entidades y cancelación de la nota marginal*

En los supuestos en los que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 120 de la Norma Foral del impuesto, se hubiese acordado la baja provisional en el Índice de entidades y se hubiera procedido a extender la oportuna nota marginal en el registro público correspondiente, el Director General de Hacienda acordará el alta en dicho Índice así como la cancelación de la nota marginal, previa petición de la entidad interesada, una vez que la misma se encuentre al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

## CAPÍTULO III

### OPCIONES QUE DEBEN EJERCITARSE CON LA PRESENTACIÓN DE LA AUTOLIQUIDACIÓN

#### Artículo 48.—*Rectificación del ejercicio de opciones*

1. No obstante lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 128 de la Norma Foral del impuesto, los contribuyentes podrán corregir los errores aritméticos o de hecho en que hayan incurrido con posterioridad a la finalización del plazo voluntario de autoliquidación del impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

A los efectos de lo dispuesto en este artículo, la corrección de errores aritméticos o de hecho no podrá implicar la variación en más de un 50 por 100 de las cantidades consignadas en las autoliquidaciones presentadas dentro del plazo voluntario de autoliquidación del impuesto, ni podrá implicar la acreditación de cantidades que impliquen una reducción de la base imponible o la aplicación de deducciones de la cuota por conceptos u operaciones que no constaran en las autoliquidaciones presentadas dentro del plazo voluntario de declaración del impuesto.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, los contribuyentes podrán rectificar en todo momento sus autoliquidacio-

ak, zuzenketa hori zerga-oinarría edo zergaren kuota murriztea eka-rrí zuten aukerak ezerezteko bada, hartarako betekizunak betetzen ez dituztela jakin badakite eta betiere Zerga Administrazioak aurretiazko errekerimendurik egin ez badie.

#### 49. artikulua.—*Autoliquidazioa aurkeztu gabe egotea*

Zergaren borondatezko autoliquidaziorako epean autoliquidaziorik aurkeztu ez duten zergadunek ezin izango dituzte inola ere erabili Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluko 2. zenbakiko bigarren lerroaldean aipatzen diren aukerak.

Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluan jasotzen diren gainerako aukerak ere ezingo dituzte erabili, Zerga Administrazioak errekerimendurik egin badie.

### IV. KAPITULUA KONTURAKO ORDAINKETAK

#### 50. artikulua.—*Atxikipenari eta konturako sarrerari lotutako errentak*

1. Honako hauen gaineko atxikipena egin behar zaio jasotzaileari, Sozietaeten gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa:

a) Edozein entitate motaren funts propioetan parte hartze-agatik eta hirugarren batzuei kapital propioak lagatzeagatik datozen errentak eta Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 36. eta 37. artikuluetan aipatuta dauden gainerako errentak.

b) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan parte hartzearen ondorioz ematen diren sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu zehatz batzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta egon ala ez.

c) Beste sozietaete batzuetako administratzaile- edo aholku-lari-karguen ondorioz lortutako kontraprestazioak.

d) Irudiaren ustiapenerako eskubidea lagatzetik edo irudia era-biltzeko onarpenean edo baimenetik datozen errentak, baldin eta errenta horiek, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoarekin bat, kapital higigarriaren etekinak badira.

e) Hiri-higiezinen errentamendutik edo azpierrrentamendutik datozen errentak, ekonomi ustiapenatik datozen sarrerak izanik ere.

f) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzen duten akzioak edo partaidezak eskualdatu edo itzul-tearen ondorioz lortutako errentak.

2. Kontratu berean, zerbitzu-estateak edo ondasun higiezinen lagapenaz gainera Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 37. artikuluan sartuta dauden ondasun eta eskubidetako batzuk lagatzen badira, zenbateko osoaren gai-nean egin beharko da atxikipena.

Kontratu berean, landa-finken errentamendu, azpierrrentamendu edo lagapenaz gainera beste ondasun higigarri batzuena ere sartzen bada, ez da atxikipenik egingo. Hala ere, atxikipena egin-goa da errentatu edo lagatzen dena negozioa edo meatzea bada.

3. Jasotzaileari dagokion Sozietaeten gaineko Zergaren konturako sarrera egin beharko da aurreko ataletako errentak dire-la eta, hain zuzen, ordaindu edo abonatzen direnean.

4. Atxikipenak eta konturako sarrerak Bizkaiko Foru Aldun-dian ordaindu beharko dira, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudian horretarako ezarritako irizpideen araber-a.

#### 51. artikulua.—*Atxikipenak eta konturako sarrerak egin beharraren sal-buespenak*

Ez da atxikipenik edo konturako sarrerarik egin behar hona-ko hauek direla eta:

nes para anular el ejercicio de opciones que hubieran implicado una reducción de la base imponible o de la cuota del impuesto cuando tengan constancia del incumplimiento de los requisitos establecidos para ello y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

#### Artículo 49.—*Falta de presentación de la autoliquidación*

Los contribuyentes que no hubieran presentado autoliquidación dentro del plazo voluntario de autoliquidación del impuesto no podrán, en ningún momento, ejercitar las opciones a que se refiere el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 128 de la Norma Foral del impuesto.

Tampoco podrán ejercitar el resto de opciones a que se refiere el artículo 128 de la Norma Foral del impuesto una vez que se haya producido un requerimiento de la Administración tributaria.

### CAPÍTULO IV PAGOS A CUENTA

#### Artículo 50.—*Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta*

1. Deberá practicarse retención, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor, respecto de:

a) Las rentas derivadas de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, de la cesión a terceros de capitales propios y las restantes rentas comprendidas en los artículos 36 y 37 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Los premios derivados 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.

c) Las contraprestaciones obtenidas como consecuencia de la atribución de cargos de administrador o consejero en otras sociedades.

d) Las rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, cuando de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, constituyan rendimientos del capital mobiliario.

e) Las rentas procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas.

f) Las rentas obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva.

2. Cuando un mismo contrato comprenda prestaciones de servicios o la cesión de bienes inmuebles, conjuntamente con la cesión de bienes y derechos de los incluidos en el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deberá practicarse retención sobre el importe total.

Cuando un mismo contrato comprenda el arriendo, subarriendo o cesión de fincas rústicas, conjuntamente con otros bienes muebles, no se practicará la retención excepto si se trata del arrendamiento o cesión de negocios o minas.

3. Deberá practicarse un ingreso a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor respecto de las rentas de los apartados anteriores, cuando sean satisfechas o abonadas en especie.

4. Deberán ser ingresadas en la Diputación Foral de Bizkaia las retenciones e ingresos a cuenta conforme a los criterios establecidos a tal efecto en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

#### Artículo 51.—*Excepciones a la obligación a retener y de ingresar a cuenta*

No existirá obligación de retener ni de ingresar a cuenta respecto de:

1. Diru-merkatuan esku hartzeko tresna erregulatzaile diren Espaniako Bankuak jaulkitako baloreen etekinak nahiz Altxorrekotako Letren etekinak.

Hala ere, kreditu-etxeek eta gainerako finantza-erakundeek beren bezeroekin Altxorreko letron gaineko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten baditzte, kreditu-etxe eta gainerako finantza-erakundeok atxikipena egin beharko dute kontu horien titularrek lortutako etekinak direla eta.

2. Estatuak kreditu ofizialari emandako maileguen kontraprestazio bezala Altxorraren aldeko eskubidea osatzen duten interesak.

3. Espaniako Bankuko erregistro berezietan inskribatuta dauden eta egoitza Espaniako lurraldean duten kreditu-erakundeen eta kredituko finantza-establezimenduen sarrera diren maileguen komisioak eta interesak.

Aurreko salbuespena ez zaie aplikatuko obligazioen, bonuen edo nazioko edo atzerriko erakunde publikoek eta pribatuek jaulkitako beste titulu batzuen interes eta etekinei, baldin eta obligazio, bonu edo titulu horiek erakundeen balore-zorroa osatzen badute.

4. Estatuko Industria Partaidetzarako Soziitateak kapitalaren gehiengoa duen soziateekin egiten dituen, mailegu-, kreditu- edo aurrerakin-eragiketa aktibo eta pasiboen interesak. Salbuespen hori ezin da zabaldu zedulen, obligazioen, bonuen eta antzeko tituluen interesetara.

5. Batetik, Balore Merkatuari buruzko 1998ko uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 63. artikuluko 2. zenbakiko b) letran aipatzen diren balore-erosketa edo -salmentarako eragiketei lotuta emandako kredituen ondorioz balore-soziateek jasotako interesak; bestetik, inbertsio-zerbitzueta enpresek jasotako interesak, 2008ko otsailaren 15eko 217/2008 Errege Dekretuko 19. artikuluko 2. zenbakian aipatzen diren mailegu- edo gordailu eragiketa aktiboak direla-eta (errege-dekreto hori inbertsio-zerbitzueta enpresen eta inbertsio-zerbitzu ematen dituzten gainerako entitateen araubide juridikoari buruzkoa da, eta zati batean aldatztu Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamendua, 2005eko azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuaren bidez onetsi zena).

Era berean, ez da atxikipenik egin beharko balore-agenteek eta -soziateek finantza-geroko eta -aukeren merkatuen kide bezala jarduteko eratutako bermeen kontraprestazio gisa jasotako interesen gainean; horretarako, baina, kideok 2010eko urriaren 15eko 1282/2010 Errege Dekretuko IV. eta V. kapituluetan ezarritako eran eratu behar dira (errege-dekreto horrek geroko, aukeren eta beste finantza-tresna deribatu batzuen bigarren mailako merkatu ofizialak arautzen ditu).

6. Obligazioak akcio bihurtzeko primak.

7. Akcio edo partaidetzen jaulkipen-prima banatzetik datozen errentak

8. Egoitza Espanian duen soziitate nagusi batek egoitza Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan duten bere soziitate filialatetik jasotako mozkinak, erregelamendu honetako 52. artikuluko 2. zenbakian ezarritako atxikipenari dagokionez, baldin eta Ezegoilarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluko 1. zenbakiko g) letran ezarritako betekizunak betetzen badira.

9. Hiri-higiezinen errentamendutik edo azpierrentamendutik datozen etekinak, kasu hauetan:

a) Etxebizitza enpresek beren enplegatuentzat alokatzen dueñean.

b) Errentariak errentatzaile berari ordaindutako errentak urteko 900 euro baino gehiago ez izatea.

c) Errentatzailearen jarduera 1991ko apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemaileak onartzen dituen Ekonomi Jardueren gainezko Zergako tarifen lehen ataleko 861. taldeko epigrafeetako batean sailkatuta badago, edo, bestela, haren jarduera hiri-ondasun higiezinen errentan edo azpierrentan emateko ahalbidetzen duen beste edozein epigrafetan sailkatuta badago, eta, gainera, errentan edo azpierrentan ematen diren ondasun higiezinen katastro-balioari 861.

1. 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 obligados a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

2. Los intereses que constituyan derecho a favor del Tesoro como contraprestación de los préstamos del Estado al crédito oficial.

3. Los intereses y comisiones de préstamos que constituyan ingreso de las entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito inscritos en los registros especiales del Banco de España, residentes en territorio español.

La excepción anterior no se aplicará a los intereses y rendimientos de las obligaciones, bonos u otros títulos emitidos por entidades públicas o privadas, nacionales o extranjeras, que integran la cartera de valores de las referidas entidades.

4. Los intereses de las operaciones de préstamo, crédito o anticipo, tanto activas como pasivas que realice la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales con sociedades en las que tenga participación mayoritaria en el capital, no pudiendo extenderse esta excepción a los intereses de cédulas, obligaciones, bonos u otros títulos análogos.

5. Los intereses percibidos por las sociedades de valores como consecuencia de los créditos otorgados en relación con operaciones de compra o venta de valores a que hace referencia la letra b) del apartado 2 del artículo 63 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, así como los intereses percibidos por las empresas de servicios de inversión respecto de las operaciones activas de préstamos o depósitos mencionados en el apartado 2 del artículo 49 del Real Decreto 217/2008, de 15 de febrero, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión y por el que se modifica parcialmente el Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por el Real Decreto 1309/2005, de 4 de noviembre.

Tampoco existirá obligación de practicar retención en relación con los intereses percibidos por sociedades o agencias de valores, en contraprestación a las garantías constituidas para operar como miembros de los mercados de futuros y opciones financieros, en los términos a que hacen referencia los capítulos IV y V del Real Decreto 1282/2010, de 15 de octubre, por el que se regulan los mercados secundarios oficiales de futuros, opciones y otros instrumentos financieros derivados.

6. Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

7. Las rentas derivadas de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones.

8. Los beneficios percibidos por una sociedad matriz residente en España de sus sociedades filiales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea, en relación con la retención prevista en el apartado 2 del artículo 52 de este Reglamento, cuando concurran los requisitos establecidos en la letra g) del apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

9. Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:

a) Cuando se trate de arrendamiento de vivienda por empresas para sus empleados.

b) Cuando las rentas satisfechas por el arrendatario a un mismo arrendador no superen los 900 euros anuales.

c) Cuando la actividad del arrendador esté clasificada en alguno de los epígrafes del grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 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 inmuebles destinados al arrendamiento

taldeko epigrafeetan kuota kalkulatzeko ezarritako erregelak aplicatuz gero ateratzen den kuota zero ez bada.

Ondorio horietarako, errentatzaileak betekizun hori betetzen duela frogatu beharko dio errentariari, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak foru agindu bidez ezartzen duen bezala.

d) Etekink Zergari buruzko Foru Arauko 18. artikuluko 1. zenbakian aipatzen diren finantza-errentamenduko kontratuoen ondoriozkoak izatea, kontratuon xedea hiri-ondasun higiezinak badira.

10. Espainiako edo Europako ekonomia-intereseko elkartze baten eta beraren bazkideen artean galda daitezkeen etekinak eta aldi baterako enpresa-elkarrekin batzen eta beraren enpresa kideen artean galda daitezkeenak.

11. Hipoteka-partaidetzen, maileguen eta titulizazioko funtsen sarrera osatzen duten beste eskubide batzuen etekinak.

12. Egoitza Spainian duten finantza-establezimendu eta kreditu-ettekin establezimendu iraunkorrek ordaindu edo abonatutako kanpoko kontuen etekinak.

13. Espainiak izenpetutako nazioarteko tratatu batean xedatutakoari jarraiki zerga honetan salbuetsita dauden entitateei ordaindutako etekinak.

14. Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VI. kapituluan arautako zerga-baterakuntzaren araubide berezian tributatzen duen talde bateko sozietaleteek elkarri ordaintzen dizkioten dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, interesak eta gainerako etekinak.

15. Espainiako eta Europako ekonomia-intereseko elkartzeek eta aldi baterako enpresa-elkarrekin ematen dituzten dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, zergaren arau orokoren arabera tributatu behar dutenak izan ezik, baldin eta dibidendu edo mozkinetako partaidetza horiek zerga-oinarriaren egozpena jasan behar duten bazkideei badagozkie eta entitatea Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko III. kapituluko araubide berezian egon den zergaldietan sortu badira.

16. Zergari buruzko Foru Arauko 12. artikuluan aipatutako entitate salbuetsiek lortutako errentak, bai eta Sozietaeten gaineko Zergari buruz Euskal Autonomia Erkidegoko beste bi lurralte historikoetan, Nafarroako Foru Komunitatean eta araubide erkideko lurraltean indarrean dauden manu baliokideetan aipatzen diren entitate salbuetsiek lortutakoak ere.

Entitate batek zuzenbidean onartutako frogabideetako edozein erabil dezake entitate salbuetsia dela egiazatzeko. Zerga Administrazioak ezarri ahal izango ditu entitate bat salbuetsitzat jotzeko bideak eta modua.

Zenbaki honetan aipatzen diren entitate salbuetsiek Estatuen Zor Publikoko tituluen ondorioz jasotako etekinak direla-eta atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharretik salbuesteko prozedura ere ezarri ahal izango da.

17. Zergari buruzko Foru Arauko 33. artikuluko 1. zenbakian aipatzen diren dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, bai eta aseguru orokoren mutuek, gizarte-aurreikuspeneko erakundeek, elkarrekiko berme-sozietaleteek edo elkarrekin banatutakoak.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, entitate jasotzaileak atxikipena egin behar duen entitateari jakinarazi beharko dio ea artikulu horretan ezarritako betekizunak betetzen diren. Jakinarazpen horretan sartuko dira, jasotzailearen identifikazio-datuez gain, betekizun horiek betetzen direla justifikatzeko agiriak.

18. Zerga honen zergadunek lortutako errentak, finantza-aktiboaetik datozenak, baldin eta honako betekizunok betetzen baditzute:

a) Kontuko idatz-oharren bitartez adierazita egotea.

o subarrendamiento las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado grupo 861, no hubiese resultado cuota cero.

A estos efectos, el arrendador deberá acreditar frente al arrendatario el cumplimiento del citado requisito, en los términos que establezca por Orden Foral el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

d) Cuando los rendimientos deriven de los contratos de arrendamiento financiero a que se refiere el apartado 1 del artículo 18 de la Norma Foral del impuesto, en cuanto tengan por objeto bienes inmuebles urbanos.

10. Los rendimientos que sean exigibles entre una agrupación de interés económico española o europea y sus socios, así como los que sean exigibles entre una unión temporal y sus empresas miembros.

11. Los rendimientos de participaciones hipotecarias, préstamos u otros derechos de crédito que constituyan ingreso de los fondos de titulización.

12. 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 España.

13. Los rendimientos satisfechos a entidades que gocen de exención en este impuesto en virtud de lo dispuesto en un tratado internacional suscrito por España.

14. Los dividendos o participaciones en beneficios, intereses y demás rendimientos satisfechos entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen especial de consolidación fiscal regulado en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral del impuesto.

15. Los dividendos o participaciones en beneficios repartidos por agrupaciones de interés económico, españolas o europeas, y por uniones temporales de empresas, salvo aquéllas que deban tributar conforme a las normas generales del impuesto, que correspondan a socios que deban soportar la imputación de la base imponible y procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad haya tributado según lo dispuesto en el régimen especial establecido en el Capítulo III del Título VI de la Norma Foral del impuesto.

16. Las rentas obtenidas por las entidades exentas a que se refiere el artículo 12 de la Norma Foral del impuesto o los preceptos equivalentes de la normativa del Impuesto sobre Sociedades vigente en los otros dos Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, en la Comunidad Foral de Navarra y en territorio de régimen común.

La condición de entidad exenta podrá acreditarse por cualquiera de los medios de prueba admitidos en derecho. La Administración tributaria podrá establecer los medios y forma para acreditar la condición de entidad exenta.

Se podrá determinar el procedimiento para poder hacer efectiva la exoneración de la obligación de retención o ingreso a cuenta en relación con los rendimientos derivados de los títulos de la Deuda pública del Estado percibidos por las entidades exentas a que se refiere este apartado.

17. Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 1 del artículo 33 de la Norma Foral del impuesto, así como los repartidos por mutuas de seguros generales, entidades de previsión social, sociedades de garantía recíproca o asociaciones.

A efectos de lo dispuesto en este número, la entidad perceptora deberá comunicar a la entidad obligada a retener que concurren los requisitos establecidos en el mencionado artículo. La comunicación contendrá, además de los datos de identificación del percepto, los documentos que justifiquen el cumplimiento de los referidos requisitos.

18. Las rentas obtenidas por los contribuyentes de este impuesto procedentes de activos financieros, siempre que cumplan los requisitos siguientes:

a) Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.

b) Espainiako bigarren mailako balore-merkatu ofizial batean negoziatzea.

Hala ere, kreditu-etxeek eta gainerako finantza-erakundeek beren bezeroekin finantza-aktiboen gaineke eragiketetan oinarritako kontuen kontratuak egiten badituzte, kreditu-etxe eta gainerako finantza-erakundeok atxikipena egin beharko dute kontu horien titularek lortutako etekinak direla eta.

Zenbaki honetan sartuta dauden baloreen interesak ordaintzen dituzten edo balore horien eskualdaketa, amortizazio edo itzulkeitan esku hartzenten duten finantza-erakundeek kalkulatu behar dute balorearen titularrari egotzi beharreko etekina, eta haren berri eman behar diete bai titularrari bai Zerga Administrazioari. Administrazio horri, gainera, lehen aipatutako eragiketetan esku hartzenten duten pertsonei dagozkien datuak eman behar dizkiote.

Halaber, Zerga Administrazioak bitartekotza- eta informazio-betebeharra ezarriko ditu, printzipalaren eta kupoen negoziazio berezia baimendu zaien Zor Publikoko baloreen bereizketa, eskualdaketa, berreraketa, itzulketa edo amortizazioa direla eta. Kasu horietan, Idatz-oharreren bidezko Zor Publikoko Merkatuaren entitate kudeatzaleek titularrari egotzi beharreko etekina kalkulatu beharko dute, eta haren berri eman beharko diete bai titularrari bai Zerga Administrazioari. Administrazio horri, gainera, balore horien gaineke eragiketetan esku hartzenten duten pertsonei dagokien informazioa eman beharko diote.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuari ahalmena ematen zaio zenbaki honetan arautu den atxikipenerako salbuespena betearazteko.

19. Aurreko artikuluko 1. zenbakiko b) letran aipatzen diren sariak, haien atxikipen-oinarria 300,51 euro edo txikiagoa bada.

20. Zerga honen zergadunek Ekonomia Lankidetza eta Garapenerako Antolakundeko (ELGA) herrialdeetako administracio publikoek jaukitako zorretik eta herrialde horietako merkatu arautuetan negoziatutako finantza-aktiboetatik lortzen dituzten errentak.

Hala ere, kreditu-etxeek eta gainerako finantza-erakundeek aurreko lerroaldean aipatzen diren finantza-aktiboen gaineke eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten badituzte beren bezeroekin, kreditu-etxe eta gainerako finantza-erakundeok atxikipena egin beharko dute kontu horien titularrek lortutako etekinak direla eta.

Zenbaki honetan sartuta dauden baloreen interesak ordaintzen dituzten edo balore horien eskualdaketa, amortizazio edo itzulkeitan esku hartzenten duten finantza-erakundeek kalkulatu behar dute balorearen titularrari egotzi beharreko etekina, eta haren berri eman behar diete bai titularrari bai Zerga Administrazioari. Administrazio horri, gainera, lehen aipatutako eragiketetan esku hartzenten duten pertsonei dagozkien datuak eman behar dizkiote.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuari ahalmena ematen zaio zenbaki honetan arautu den atxikipenerako salbuespena betearazteko.

21. Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzen duten akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzearen ondorioz lortutako errentak, honako hauek lortzen baditzute:

a) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako inbertsio-funts finanzarioek eta kapital aldakorrek inbertsio-sozietateek, baldin eta funts-sozietateon kudeaketa-erregelamenduetan edo estatutuetan ezarrita badago beren ondarearen %50, gutxienez, inbertsio kolektiboko erakunde jakin batzuen akzioetan edo partaidetzetan inbertitu behar dutela. Erakunde horiek Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduko 48 artikuluko 1. zenbakiko c) eta d) letraten zehaztutakoak izan behar dute (lege hori garatzeko erregelamendua 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuak onetsuen).

b) Que se negocien en un mercado secundario oficial de valores español.

No obstante, las entidades de crédito y demás entidades financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre activos financieros, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Las entidades financieras a través de las que se efectúe el pago de intereses de los valores comprendidos en este número o que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de los mismos, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

La Administración tributaria establecerá, asimismo, las obligaciones de intermediación e información correspondientes a las separaciones, transmisiones, reconstituciones, reembolsos o amortizaciones de los valores de Deuda pública para los que se haya autorizado la negociación separada del principal y de los cupones. En tales supuestos, las entidades gestoras del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable a cada titular e informar del mismo, tanto al titular como a la Administración tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán la información correspondiente a las personas que intervengan en las operaciones sobre estos valores.

Se faculta al diputado foral de Hacienda y Finanzas para establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en este número.

19. Los premios a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior, cuando su base de retención no sea superior a 300,51 euros.

20. Las rentas obtenidas por los contribuyentes de este impuesto procedentes de Deuda emitida por las Administraciones públicas de países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) y activos financieros negociados en mercados organizados de dichos países.

No obstante, las entidades de crédito y demás entidades financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre los activos financieros a que se refiere el párrafo precedente, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Las entidades financieras a través de las que se efectúe el pago de los intereses de los valores comprendidos en este número o que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de los mismos, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración tributaria a la que, así mismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

Se faculta al diputado foral de Hacienda y Finanzas para establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en este número.

21. Las rentas derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva obtenidas por:

a) Los fondos de inversión de carácter financiero y las sociedades de inversión de capital variable regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de inversión colectiva, en cuyos reglamentos de gestión o estatutos tengan establecida una inversión mínima superior al 50 por 100 de su patrimonio en acciones o participaciones de varias instituciones de inversión colectiva de las previstas en los párrafos c) y d), indistintamente, del apartado 1 del artículo 48 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio.

b) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako inbertsio-funts finantzarioek eta kapital aldakorrek inbertsio-sozietateek, baldin eta funts-sozietateon kudeaketa-erregelamenduetan edo estatutuetan ezarrita badago beren ondarearen %50, gutxienez, inbertsio-funts finantzario bakar batean inbertitu behar dutela. Inbertsio-funts finantzario bakar horrek Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduko 3 artikuluko 3. zenbakiko lehen tarteian arautzen diren inbertsio-funts finantzarioetako bat izan behar du (lege hori garatzeko erregelamendua 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuak onetsi zuen). Inbertsio-politika hori inbertsio-funtsaren edo –sozietatearen kompartimentu batí badagokio, atxikipena eta konturako sarrera egiteko salbuespna –zenbaki honetan aurreikusen dena– bakarrik aplikatuko zaie erakundearen ondaretik kompartimentu horri dagokion zatia osatzentzen duten inbertsioei.

Atxikipena egiteko obligaziotik 21. zenbaki honetan ezarrita-koaren arabera salbuesteko, ezinbesteko da inbertsioa egiten duen erakundea a) eta b) letraten adierazitako inbertsio motetarako Balo-re Merkatuen Batzorde Nazionalak ezarritako kategoriakoa izatea. Kategoria hori erakundearen informazio-liburuxkan jaso behar da.

22. Aseguru-erakundeek pentsio-planak aseguratzearren pentsio-funtsei ordaintzen dizkienetan zenbatekoak.

23. Bizitza-aseguruen hornidurak aktiboetan inbertituta ego-nez gero aktibo horiek aldatzetik lortzen diren errentak, aseguru-hartzaleak bere gain hartzen badu inbertsioaren arriskua.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa aplikatzeko, aktiboak eskual-datu edo itzultzen direnean, aseguru-erakundeek atxikipena egitera behartuta dauden erakundeei jakinarazi behar diete aseguru-kontratuaren hartzaleak bere gain hartu duela inbertsioaren arriskua eta Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 57. artikuluko 2. zenbakiko g) letran ezarritako betekizunak betezen direla. Atxikipena egin behar duen erakundeak gorde egin behar du jakinarazpen hori, behar bezala sinatura.

24. Aseguruen Konpentsazio Partzuergoak aseguru-era-kundeak likidatzeko eginkizunak betez nahiz erakundeon konkurs-to-proceduretan zehar lortzen dituen errentak, Aseguruen Konpentsazio Partzuergoaren Lege Estatutuaren testu bategineko 24. artikuluko 1. zenbakiko hirugarren lerroaldean ezarritakoarekin bat (testu hori 2004ko urriaren 29ko 7/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi zen).

25. Plan finantzario baten xede izan den aseguru kolektiboko kontratu batean bideratuta dauden pentsioengatiko konpromisoak aldatzeagatik enpresa hartzaleetan agerian jartzen diren errentak, harik eta plan hori guztiz bete arte, Enpresek pentsioak direla-eta langileekin eta onuradunekin hartutako konpromisoak bideratzeari buruzko Erregelamenduko 36. artikuluko 5. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoarekin bat (erregelamendu hori 1999ko urriaren 29ko 1588/1999 Errege Dekretuaren bidez onetsi zen).

26. Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzzen duen Erregelamenduko 79. artikuluan araututako funts eta sozietateetako partaidetzak edo akzioak itzulia edo eskualdatuta lortutako errentak (erregelamendu hori 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsi zen).

27. Baloreen Erregistro, Konpentsazio eta Likidazio Sistemak kudeatzen dituen Sozietateak 1992ko otsailaren 14ko 116/1992 Errege Dekretuko 57. artikuluan ezarritakoa betetzeko egindako balore-maileguengatik jasotzen dituen ordainsariak eta eskubide ekonomikoen konpentsazioak (errege-dekretu hori baloreak kontuko idatz-oharren bidez adierazteari eta burtsako eragiketak konpensatu eta likidatzeari buruzkoa da).

Halaber, aurreko lerroaldean aipatutako erakundeak ez du atxikipenik egin behar 57. artikuluan ezarritakoa betez hartutako balore-maileguen ondorioz mailegu-emaileei (pertsona zein erakunde) ordaintzen dizkien ordainsariak eta konpentsazioak direla eta. Nola-

b) Los fondos de inversión de carácter financiero y las sociedades de inversión de capital variable regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, en cuyos reglamentos de gestión o estatutos tengan establecida la inversión de, al menos, el 85 por 100 de su patrimonio en un único fondo de inversión de carácter financiero de los regulados en el primer inciso del apartado 3 del artículo 3 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio. Cuando esta política de inversión se refiera a un compartimento del fondo o de la sociedad de inversión, la excepción a la obligación de retener e ingresar a cuenta prevista en este número solo será aplicable respecto de las inversiones que integren la parte del patrimonio de la institución atribuida a dicho compartimento.

La aplicación de la exclusión de retención prevista en este número 21 requerirá que la institución inversora se encuentre incluida en la correspondiente categoría que, para los tipos de inversión señalados en las letras a) y b), tenga establecida la Comisión Nacional del Mercado de Valores, la cual deberá constar en su folleto informativo.

22. Las cantidades satisfechas por las entidades aseguradoras a los fondos de pensiones como consecuencia del aseguramiento de planes de pensiones.

23. Las rentas obtenidas por el cambio de activos en los que estén invertidas las provisiones de los seguros de vida en los que el tomador asume el riesgo de la inversión.

Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, las entidades de seguros deberán comunicar a las entidades obligadas a practicar la retención, con motivo de la transmisión o reembolso de activos, la circunstancia de que se trata de un contrato de seguro en el que el tomador asume el riesgo de la inversión y en el que se cumplen los requisitos previstos en la letra g) del apartado 2 del artículo 57 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. La entidad obligada a practicar la retención deberá conservar la comunicación debidamente firmada.

24. Las rentas derivadas del ejercicio de las funciones de liquidación de entidades aseguradoras y de los procesos concursales a que éstas se encuentren sometidas obtenidas por el Consorcio de Compensación de Seguros, en virtud de lo dispuesto en el párrafo tercero del apartado 1 del artículo 24 del Texto Refundido del Estatuto Legal del Consorcio de Compensación de Seguros, aprobado por medio del Real Decreto Legislativo 7/2004, de 29 de octubre.

25. Las rentas que se pongan de manifiesto en las empresas tomadoras como consecuencia de la variación en los compromisos por pensiones que estén instrumentados en un contrato de seguro colectivo que haya sido objeto de un plan de financiación, en tanto no se haya dado cumplimiento íntegro al mismo, conforme a lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 5 del artículo 36 del Reglamento sobre la instrumentación de los compromisos por pensiones de las empresas con los trabajadores y beneficiarios, aprobado por Real Decreto 1.588/1999, de 15 de octubre.

26. Las rentas derivadas del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en los fondos y sociedades regulados por el artículo 79 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio.

27. Las remuneraciones y compensaciones por derechos económicos que perciba la Sociedad de Gestión de los Sistemas de Registro, Compensación y Liquidación de Valores por los préstamos de valores realizados en cumplimiento de lo establecido en el artículo 57 del Real Decreto 116/1992, de 14 de febrero, sobre representación de valores por medio de anotaciones en cuenta y compensación y liquidación de operaciones bursátiles.

Asimismo, la entidad mencionada en el párrafo anterior tampoco estará obligada a practicar retención por las remuneraciones y compensaciones derivadas de los préstamos de valores tomados en cumplimiento de lo previsto en el citado artículo 57, que abo-

nahi ere, dagokien atxikipena egin beharko zaie errenta horiei, mai-legu-emailearen zerga pertsonalari buruzko arautegian ezarrita-koarekin bat etorri, eta, atxikipena egin behar bada, ordainketan bitartekotza egiten duen erakundeak egin beharko du; ondorioz, era-giketa hori ez da hartuko ordainketa-bitartekaritza soiltzat.

28. Zergari buruzko Foru Arauko 45. artikuluko 2. zenbakian ezarritako aplikatuz agerian jartzen diren errentak.

#### **52. artikulua.—*Atxikipena eta konturako sarrera egitera behartuta dau-den subjektuak***

1. Erregelamendu honetako 50. artikuluan ezarrita dauden errentak ordaintzen edo abonatzen dituztenek atxikipena edo konturako sarrera egin beharko dute; hain zuzen ere, hauek egin beharko dute:

a) Pertsona juridikoak eta gainerako entitateak, ondasun-erki-degoak, jabeen erkidegoak eta errenta-esleipenaren araubidean dauden entitateak barne.

b) Pertsona Fisiko-en Errentaren gaineko Zergaren zergadunak, ekonomia-jarduerak egiten baditzte eta jarduera horietan aritze-agatik errentak ordaintzen baditzte.

c) Egoitz Espanian ez duten pertsona fisiko, juridiko eta gainerako erakundeak, Espanian establezimendu iraunkorren bitartez jarduten badute.

2. Ez da ulertuko pertsona edo entitate batek errenta bat ordaindu edo abonatzen duela baldin eta pertsona edo entitate horrek ordainketan bitartekaritza hutsa egiten badu, hots, ordainketa hori hirugarren baten kontura eta hark aginduta egiten badu. Hala ere, kasu honetan bai ulertuko da pertsona edo entitate horrek errenta ordaindu edo abonatzen duela: pertsona edo entitate hori Espainiako egoiliar direnen atzerriko baloreen gordailu-entitatea bada, edo pertsona edo entitate horrek bere kargura badu balore horien errenten kobrantza-kudeaketa. Gordailu-entitateek atxikipena egin beharko dute, baldin eta errenta horiek Espanian aurretik atxiki-penik jasan ez badute.

3. Sarien kasuan, sariok ordaintzen dituen pertsona edo entitateak egin beharko du atxikipena edo konturako sarrera.

4. Finantza-aktiboei buruzko eragiketetan hauek egin behar dute atxikipena:

a) Finantza-aktiboen amortizazio edo itzulketan lortutako etekinetan: pertsona edo entitate jaulkitzailea. Hala ere, eragiketa horiek egitea finantza-erakunde bati aginduz gero, eragiketaz arduratzetan den finantza-erakundeak egin beharko du atxikipena.

Jaulki ondoren finantza-aktibo bilakatu diren igorpen-tresnen kasuan, aktibo horiek beren epemugan kobratzeko aurkeztuko dituen fede-emaile publikoak edo finantza-erakundeak egin beharko du atxikipena.

b) Finantza-aktiboen eskualdaketan lortutako etekinen kasuan (urreko letran aipatzen diren igorpen-tresnenak barne), eskualdaketa finantza-erakunde bat edo gehiagoren bitartez bideratzen bada: eskualdatzailearen kontura ari den bankua, kutxa edo finantza-erakundea.

Horretarako, hau hartuko da eskualdatzailearen kontura ari den banku, kutxa edo finantza-erakundetzat: eskualdatzaileak finantza-aktiboak saltzeko emandako agindua jasotzen duena.

c) Aurreko letretan jasotzen ez diren kasuetan, eragiketan nahi-taez parte hartu behar duen fede-emaile publikoa.

5. Estatuaren Zorreko baloreak eskualdatzen direnean, eragiketa horretan parte hartzen duen Idatz-oharraren bidezko Zor-Publikoko Merkatuaren entitate kudeatzaileak egin behar du atxikipena.

6. Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzen duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketak egiten direnean, pertsona edo entitate hauek egin behar dute atxikipena edo konturako sarrera:

ne a las entidades o personas prestamistas. Todo ello sin perjuicio de la sujeción de dichas rentas a la retención que corresponda, de acuerdo con la normativa reguladora del correspondiente impuesto personal del prestamista, que, cuando proceda, deberá practicarla la entidad participante que intermedie en su pago a aquél, a cuyo efecto no se entenderá que efectúa una simple mediación de pago.

28. Las rentas que se pongan de manifiesto por aplicación de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del impuesto.

#### **Artículo 52.—*Sujetos obligados a retener o efectuar un ingreso a cuenta***

1. Estarán obligados a retener o ingresar a cuenta cuando satisfagan o abonen rentas de las previstas en el artículo 50 de este Reglamento:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de bienes y de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, cuando satisfagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

2. No se considerará que una persona o entidad satisface o abona una renta cuando se límite a efectuar una simple mediación de pago, entendiéndose por tal el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero, excepto que se trate de entidades depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o que tengan a su cargo la gestión de cobro pie las rentas de dichos valores. Las citadas entidades depositarias deberán practicar la retención correspondiente siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en España.

3. En caso de premios estará obligado a retener o a ingresar a cuenta la persona o entidad que los satisfaga.

4. En las operaciones sobre activos financieros estarán obligados a retener:

a) 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 la presentación al cobro.

b) En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere la letra 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 efectos de lo dispuesto en esta letra, 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.

c) En los casos no recogidos en los apartados anteriores, el fedatario público que obligatoriamente deba intervenir en la operación.

5. 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.

6. 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.a. Inbertsio-funsetako partaidetzen itzulketa egiten denean, sozietate kudeatzaleek egin behar dute, salbu entitate merkaturatzaleen izanean eta partaideen kontura erregistratutako partaidetzen kasuan; izan ere, kasu horretan, entitate merkaturatzaleek eurek egin beharko dute atxikipena edo konturako sarrera.
- 2.a. Kapital aldakorrek ibertsio-sozietate baten akzioak ez badute kotizatzen burtsan edo baloreak negoziatzeko bestelako merkatu edo sistema antolatu batean eta sozietate horrek berrerosi egiten baditu zergadunak zuzenean edo merkaturatzale baten bidez berari eskuratutako akzioak, sozietateak berak egin behar du atxikipena edo konturako sarrera. Salbuespena: sozietate kudeatzale batetik esku hartu badu, orduan sozietate kudeatzale horrek egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.
- 3.a. Atzerrian helbideratutako ibertsio kolektiboko erakundeen kasuan, entitate merkaturatzaleek edo erakundeon akzioak edo partaidezak merkaturatzeko ahaldundutako bitartekariekin egin behar dute atxikipena edo konturako sarrera, itzulketa egiten dutenean, edo, modu subsidiarioan, baloreak harpidedun potentzialen artean merkaturatzeko edo banatzeko ardura duten entitateek.
- 4.a. Zerbitzuak emateko askatasunez diharduten kudeatzaleen kasuan, 2004ko zergen arloko neurriei buruzko 2004ko apirilaren 23ko 2/2004 Foru Arauko zortzigarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera izendatutako ordezkariak egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.
- 5.a. Aurreko zenbakietan ezarritakoarekin bat etorri atxikipenik egin behar ez den kasuetan, konturako ordainketa egin beharko du eskualdaketa egin edo itzulketa lortzen duen bazkideak edo partaideak. Konturako ordainketa hori erregelamendu honetako 54. artikuluko 4. zenbakiko lehenengo leroaldean, 55. artikuluko 3. zenbakian eta 56. artikuluko d) letran ezarritako arauak bat egin behar da.
7. Zerbitzuak emateko askatasunez diharduten aseguru-erakundeek Espainian egindako eragiketan, 2004ko zergen arloko neurriei buruzko 2004ko apirilaren 23ko 2/2004 Foru Arauko zazpigarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera izendatutako ordezkariak egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.
8. Atxikitzena behartuta dauden subjektuek diru-sarrera Bizkaiko Foru Aldundian egiteko betebeharra onartuko dute; eta lehenengoa bete gabe izan arren, bigarrena berdin bete beharko dute.
- Etekina ordaintzen duen erakundea Foru Aldundia denean, etenkin horri dagozkion atxikipena eta diru-sarrera zuzenean egingo dira.

### **53. artikulua.—Finantza-aktiboen kalifikazioa eta hiaeak eskualdatu, itzuli eta amortizatzeko zerga-betekizunak**

1. Etekina jarraian adieraziko diren zenbateko bien arteko diferentzia eginez zehazten duten finantza-aktiboak hartuko dira etenkin implizituko finantza-aktibotzat. Zenbateko horiek biak hauek dira: batetik, jaulkipenean, lehen aldiz merkaturatzean edo endosuan ordaindutako zenbatekoa; bestetik, etekina, osorik edo zati batean, besteren errekurtosoak erakartzeko erabiltzen diren edozein balore higigarriren bidez zehazten duten eragiketek mugaeguneratzearan itzultzeko konprometitutako zenbateko.

Jaulkipen-, amortizazio- eta itzulketa-primak etekin implizituen barruan sartuko dira.

Aldiz, ez dira etekin implizituk izango finantza-aktiboak merkaturatzeko hobariak edo primak, jaulkipen-prezioaren gainekoak, baldin eta halakoak ematea merkatuko jardunbideen barruan sartzen bada eta prima edo hobariok, osorik, sarrera badira xedapen honetan araututako finantza-aktiboak jaulki eta zirkulazioan jartzen jarduten duen bitarteko, bitartekari edo merkaturatzale finantza-rioarentzat.

- 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 partícipes, 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 aquellas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.
- 4.º 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 octava de la Norma Foral 2/2004, de 23 de abril, de medidas tributarias en 2004.

- 5.º En los supuestos en los que no proceda la práctica de retención conforme a los números anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o partícipe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en el párrafo primero del apartado 4 del artículo 54, el apartado 3 del artículo 55 y la letra d) del artículo 56 de este Reglamento.

7. 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 séptima de la Norma Foral 2/2004, de 23 de abril, de medidas tributarias en 2004.

8. 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, se efectuará de forma directa.

### **Artículo 53.—Calificación de los activos financieros y requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros**

1. 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.

Etekin implizituko finantza-aktibotzat hartuko dira edozein igorpen-tresnatatik datozen etekinak, merkataritzako eragiketek sortutakoak barne, tresna hori endosatzen edo eskualdatzen den unetik aurrera, non eta endosua edo lagapena ez den gauzatzen horitzaleen kreditu baten ordainketa gisa.

2. Etekin esplizituko finantza-aktibotzat hartuko dira interesak edo kapital propioak hirugarrenei lagatzearen ordainez itundutako beste edozein ordainsari sortzen dituztenak, baldin eta sortzen den kontraprestazioa ez bada sartzen aurreko zenbakian definitutako etekin implizituen kontzeptuaren barruan.

3. Etekin mistoko finantza-aktiboen kasuan etekin esplizituko finantza-aktiboen araubidea aplikatuko da, baldin eta urtean sortzen den izaera horretako eskudirua jaulkiparen unean indarrean zegoen erreferentzia-tasaren berdina edo hura baino handiagoa bada, nahiz eta jaulkipen-, amortizazio- edo itzuljeta-baldintzetan era implizituan beste etekin gehigarriren bat finkatu. Erreferentzia-tasa hori honako hau izango da hiruhileko natural bakoitzean: aurreko hiruhilekoan Estatuaren bonoekin egindako azken enkantean ateratako batez besteko prezio hartzat eta biribiluari dagokion tasa efektiboaren %80. Horretarako, lau urteko edo hortik beherako epea duten finantza-aktiboa badira, hiru urterako bonoen enkanteko prezioa hartuko da; lau eta zazpi urte bitarteko epea duten finantza-aktiboa badira, bost urterako bonoen enkanteko prezioa hartuko da; eta, azkenik, epe handiagoa duten finantza-aktiboa badira, hamar, hamabost edo hogeita hamar urterako obligazioen enkanteko prezioa hartuko da. Eperen baterako erreferentzia-tasa zehaztu ezin bada, prestatutako jaulkiparen epetik hurbil dagoen epearri dagokion tasa aplikatuko da.

Zenbaki honetan ezartzen denerako, etekin aldakorra edo flotatzailea duten finantza-aktiboen jaulkipenetan hau izango da eragiketa horien interes efektiboa: eragiketaren barne-errendimenduko tasa. Dena dela, etekin esplizituak bakarrak hartuko dira kontuan, eta, gainera, tasa hori kalkulatzeraoa aintzat hartuko da sortutako etekinen behin-betiko zenbatekoa aldzka finkatzeko erabiltzen den parametroaren hasierako balioespresa.

Nolanahi ere, etekin mistoko zor publikoa bada eta haren kupoia eta amortizazio-zenbateko prezioen indize bat aintzat hartuta kalkulatzen badira, lehenengo lerroaldeko ehunekoa %40 izango da.

4. Eskualdaketaren, amortizazioaren edo itzulketaren unean atxikipena jasan behar duten etekin implizituko finantza-aktiboa edo tituluak nahiz eta etekin esplizituko finantza-aktiboa besterentzeko edo haien itzulketa lortzeko, egiaztago beharko da aktibo eta titulu horiek aurretik eskuratu direla eta eskuraketa horretan parte hartu dutela atxikipena egin behar duten fede-emaileek edo finantza-erakundeek, eta egiaztago beharko da, halaber, zein izan den eragiketa horren prezioa.

Igorpen-tresna bat zirkulazioan jarri ostean finantza-aktibo bihurtzen denean, lehenengo endosu edo lagapena fede-emaile publikoaren edo finantza-erakundearen bitarteaz egin beharko da, endosu-hartzalea edo eskuratzalea bera finantza-erakunde denean izan ezik. Fede-emaile edo finantza-erakundeak agirian jasoko du aktibo hori finantza-aktiboa dela, eta haren lehenengo eskuratzalea edo edukitzalea identifikatuko du.

5. Aurreko zenbakian ezartzen denerako, pertsona edo era-kunde jaulkitzaileak, haren kontura jarduten duen finantza-erakundeak, fede-emaile publikoak edo eskuratzalearen edo gordailugilearen kontura jardun edo esku hartzen duen finantza-erakundeak, kasu bakoitzean dagokionak, honakok egiaztagatzen dituen agiria egin beharko du:

- a) Eragiketaren data eta aktiboaaren identifikazioa.
- b) Eskuratzalearen izena.
- c) Eskuratzale edo gordailugile horren identifikazio fiskaleko zenbakia.
- d) Eskuraketa-prezioa.

Hirukoitzurik egingo den ziurtagiri horren bi ale eskuratzaleari emango zaizkio, eta bestea ziurtagiria egiten duen pertsonaren edo erakundearen eskuetan geratuko da.

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.

2. 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.

3. 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.

4. 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, ya el primer endoso o cesión deberá hacerse a través de fedatario público o institución financiera, salvo que el mismo endosatario o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o institución financiera consignarán en el documento su carácter de activo financiero, con identificación de su primer adquirente o tenedor.

5. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe o intervenga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- a) Fecha de la operación e identificación del activo.
- b) Denominación del adquirente.
- c) Número de identificación fiscal del citado adquirente o depositante.
- d) Precio de adquisición.

De la mencionada certificación, que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

6. Finantza-erakundeek edo federazio-emaile publikoek ez dute bitartekari bezala jardun edo esku hartuko aktiboen eskualdaketa, baldin eta eskualdatzaileak ez badu justifikatzen —artikulu honetan xedatutakoarekin bat— aktiboen eskuratu dituela.

7. Aurreko 4. zenbakian aipatzen diren finantza-aktiboen pertsona edo erakunde jaulkitzaileek ezin dute haien itzulketa egin, baldin eta edukitzaileak ez badu justifikatzen aktiboen aurretik eskraturu dituela; aurreko 5. zenbakian zehazten denaren araberako ziurtagiria erabili behar du horretarako.

Jaulkitzaileak edo eragiketaz arduratzen den finantza-erakundeak, aurreko lerroaldean ezarritakoaren arabera, ezin badio-te itzulketa egin edukitzaleari, orduan kopuru horretako gordailubat osatu beharko dute, eta aqintaritza judizialaren esku utzi.

Aktiboa berrerosi, erreskatatu, kitatu edo aldez aurretek amortizatzeko, finantza-erakundearen edo federazio-publikoen bitartekotza edo esku-hartzea behar da. Aktiboa jaulki duen entitate edo pertsona eskuraztzaile huts moduan geratuko da, titulua berriro zirkulazioan jarri gero.

8. Tituluaren edukitzailak, titula erosi zuela frogatzenten duen ziurtagiria galduz gero, haren kopia bikoiztua emateko eska-  
tu ahal izango dio ziurtagiria eman zion pertsona edo entitateari.

Pertsona edo entitate horrek jasota utziko du kopia hori jatorrizkoaren bikoitzua dela, bai eta agiria zein egunetan eman duen ere.

9. Dohaineko eskualdaketenetan, eskuratzaleak subrogatu egingo du eskualdatzailearen eskuraketa-balioa, harik eta kostu horren iustifikazio nahikoia lortu arte.

**54. artikulua.—Egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak kal-kulatzeko oinarria**

1. Oro har, egin beharreko atxikipena kalkulatzeko oinarria galdagarria den edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da.

2. Finantza-aktiboen amortizazio, itzulketa edo eskualdaketen kasuan, aktiboen amortizazio-, itzulketa- edo eskualdaketa-balioaren eta eskuraketa- eta harpidetza-balioaren arteko differentzia positiboa izango da atxikipena kalkulatzeko oinarria. Eskuraketa egiaztatzeko ziurtagirian agertzen den balioa hartuko da eskuraketa-baliotzat. Ondorio horietarako, balio horretan ez dira eragiketaren gasto osagarriak gutxituko.

Eskualdatzaileari dagokion atxikipenaren kalterik gabe, era-kunde jaulkitzaileak berak jaulkitako finantza-aktiborik eskuratzeten badu, titulua gero edozein eratan eskualdatuz —amortizazioaren bidez izan ezik— lortzen duen etekinaren gainean egingo da atxikipena edo sarrera.

3. Atxikipena egiteko betebeharra erregelamendu honetako 50. artikuluko 1. zenbakiko b) letran ezarritakoari jarraiki sortzen bada, sariaren zenbatekoa izango da atxikipena kalkulatzeko oinarria.

4. Atxikipena egiteko betebeharra erregeleamendu honetako 50. artikuluko 1. zenbakiko f) letran ezarritakoari jarraiki sortzen bada, atxikipen-oinarria hau izango da: akzio edo partaidetzen eskual-daketa- edo itzulketa-balioaren eta eskuraketa-balioaren arteko dife-rentzia. Horretarako, zergadunak lehenengo eskuratu zituen balo-reak hartuko dira eskualdatu edo itzulitako baloretzat.

Aurreko lerroaldean baloreen antzinatasunari buruz zehazten dena partaideen edo akziodunen erregistroan jasota dauden baloreei dagokienez aplikatuko du itzulketa edo eskualdaketa egiten duen entitate kudeatzaile edo merkaturatzaileak, honako kasu bi hauetan: batetik, Inbertsio kolektiboko erakundeen 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legean araututako inbertsio-funsetako partaidetzenean itzulketa bada eta partaidetza horientzat, lege horretako 40. artikuluko 3. zenbakia aplikatuz, partaideen erregistro bat baino gehiago badago; bestetik, atzerrian helbideratutako inbertsio kolektiboko erakundeetako akzioak edo partaidetzak eskualdatu eta itzultzen badira eta akzio edo partaidetza horiek Espaniako lurraldetan merkaturatu edo banatu baziren.

6. 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 con lo dispuesto en este artículo.

7. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros a los que se refiere el apartado 4 no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 5 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirán la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mero adquirente en el caso de que vuelva a poner en circulación el título.

8. 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.

9. 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 54.—Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta**

1. Con carácter general, constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la contraprestación íntegra exigible o satisfecha.

2. En el caso de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener 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 virtud de lo previsto en la letra b) del apartado 1 del artículo 50 de este Reglamento, constituirá la base para el cálculo de la misma el importe del premio.

4. Cuando la obligación de retener o tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra f) del apartado 1 del artículo 50 de este Reglamento, la base de retención será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones. A estos efectos se considerará que los valores transmitidos o reembolsados por el contribuyente son aquellos que adquirió en primer lugar.

Cuando se trate de reembolso de participaciones en fondos de inversión regulados por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, para las que, por aplicación de lo previsto en el apartado 3 del artículo 40 de la citada Ley, exista más de un registro de partícipes, o de transmisión o reembolso de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, comercializadas, colocadas o distribuidas en territorio español, la regla de antigüedad a que se refiere el párrafo anterior se aplicará por la entidad gestora o comercializadora con la que se efectúe el reembolso o transmisión respecto de los valores que figuren en su registro de partícipes o accionistas.

5. Atxikipena egiteko betebeharra erregelamendu honetako 50. artikuluko 3. zenbakian ezarritakoari jarraiki sortzen bada, ondasunaren merkatuko balioa izango da hura kalkulatzeko oinarria.

Horretarako, hau hartuko da merkatuko baliotzat: ordaintzailearentzako eskuraketa-balio edo kostua %20 gehituz ateratzen dena.

6. Galdagarraria den edo ordaindu den kontraprestazio osoa frogatzerik ez badago, Zerga Administrazioak hau konputatu ahal izango du haren zenbateko oso moduan: egin beharreko atxikipeña kenduz benetan jasotakoa erakusten duen zenbatekoa.

#### **55. artikulua.—Atxikipena eta konturako sarrera egiteko betebeharra sortzea**

1. Oro har, atxikipena eta konturako sarrera egiteko betebeharra sortuko da edo galda-garriak direnean atxikipenaren edo konturako sarreraren menpean dauden etekinak —diruzkoak eta gauzazkoak—, edo etekinok ordaindu edo ematen diren unean, ordainketa edo ematea lehenago gertatzen bada.

Interesei dagokienez, kontratuaren edo eskrituran hainek likidatzeko edo kobratzeko jasotzen diren mugagunetan izango dira galda-garriak interesak, edo kontuan beste era batera airtortzen direnean, nahiz eta hartzialeak haien kobrantza erreklamatu ez arren edo etekinak eragiketaren printzipalari pilatu arren. Dibidenuak, berriz, hainek banatzeko akordioan ezarritako datan izango dira galda-garriak, edo, data hori zehaztu ez bada, banaketa erabakitzet den egunaren biharamunetik aurrera.

2. Finantza-aktiboen eskualdaketa, amortizazio edo itzulketatik datozen etekinen kasuan, eragiketa formalizatzen den unean sortuko da atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra.

3. Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzen duten akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzearen ondorioz lortutako errenten kasuan, eragiketa formalizatzen den unean sortuko da atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra, kobratzeko itundutako baldintzak edozein direla ere.

#### **56. artikulua.—Atxikipenaren eta konturako sarreraren portzentajea**

Atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea hauxe izango da:

- a) Oro har, %19.
- b) Irudiaren ustiapenerako eskubidea lagatzetik edo irudia erabiltzeko onarpen edo baimenetik datozen errenten kasuan, %24 izango da.
- c) Hiri-higiezinen errentamendu edo azpiurrentamenduen kasuan, %19 izango da.
- d) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzen duten akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzearen ondorioz lortutako ondare-irabazien kasuan, %19 izango da.

e) Zenbatekoa dela-eta loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko karga bereziari lotuta dauden eta, beraz, salbuesita ez dauden loteria eta apustuen sarien kasuan, %20 izango da (karga berezi hori Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko hamazortzigarren xedapen gehigarrian arautzen da). Kasu horretan, lotuta eta salbuetsi gabe dagoen sariaren zenbatekoaren gainean aplikatuko da atxikipena, xedapen horretan ezarritakoaren arabera.

#### **57. artikulua.—Atxikipenaren eta konturako sarreraren zenbatekoa.**

Atxikipenaren eta konturako sarreraren zenbatekoa zehazteko, aurreko artikuluan aipatzen den portzentajea aplikatuko zaio kalulu-oinarriari.

#### **58. artikulua.—Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar dueñaren betebeharra**

1. Atxikitzaileak eta konturako sarrera egin behar duenak, apirileko, uztaileko, urriko eta urtarileko lehenengo hogeita bost egun naturaletan, aurre-aurreko hiruhileko naturalean atxikitako eta kontura sartutako zenbatekoen aitorpena aurkeztu behar diote Zer-

5. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en virtud de lo previsto en el apartado 3 del artículo 50 de este Reglamento, constituirá la base para el cálculo de la misma el valor de mercado del bien.

A estos efectos se tomará como valor de mercado el resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

6. Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra exigible o satisfecha, la Administración tributaria podrá computar como tal una cantidad de la que, restada la retención procedente, arroje la efectivamente percibida.

#### **Artículo 55.—Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta**

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de las rentas, dinerarias o en especie, sujetas 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 derivados de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se formalice la operación.

3. En el caso de rentas obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se formalice la operación, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

#### **Artículo 56.—Porcentaje de retención e ingreso a cuenta**

El porcentaje de retención o ingreso a cuenta será el siguiente:

- a) Con carácter general, el 19 por 100.
- b) En el caso de rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, el 24 por 100.
- c) En el caso de arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles urbanos, el 19 por 100.
- d) En el caso de ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, el 19 por 100.
- e) En el caso de premios de loterías y apuestas que, por su cuantía, estuvieran sujetos y no exentos del gravamen especial de determinadas loterías y apuestas regulado en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el 20 por 100. En este caso, la retención se practicará sobre el importe del premio sujeto y no exento, de acuerdo con la referida disposición.

#### **Artículo 57.—Importe de la retención o del ingreso a cuenta**

El importe de la retención o del ingreso a cuenta se determinará aplicando el porcentaje a que se refiere el artículo anterior a la base de cálculo.

#### **Artículo 58.—Obligaciones del retenedor y del obligado ingresar a cuenta**

1. El retenedor y el obligado a ingresar a cuenta deberán presentar en los primeros veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, ante el órgano competente de la Administración tributaria, declaración de las cantidades

ga Administrazioaren organo eskudunari, eta zenbateko horiek Bizkaiko Foru Aldundian sartu behar dituzte.

Hala ere, aurreko lerroaldean aipatzen diren aitorpena eta sarre—aurre-aurreko hilean atxikitako eta kontura sartutako zenbatokoei dagozkieneak, alegia— hil bakoitzeko lehenengo hogeita bost egun naturaletan egin behar dira, baldin eta konturako sarrera egin behar duenak edo atxikitzaileak 1992ko abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuko 71. artikuluko 3. paragrafoko 1. zenbakian eta 1.bis zenbakian aipatutako inguruabarrak betetzen badituzte. Salbuespen gisa, uztailari dagokion aitorpena eta sarrera abuztuan eta irai-leko lehenengo hogeita bost egun naturaletan zehar egingo da.

Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak aitorpen negatiboa aurkeztuko du, baldin eta atxikipenaren eta konturako sarreraren menpeko errentak ordaindu arren ez badu inolako atxikipenik edo konturako sarrerarik egin, ordaindutako errenten zenbatekoa dela eta. Ezingo da aitorpen negatiborik aurkeztu baldin eta aitorpen-epean zehar ez bada ordaindu atxikipenaren eta konturako sarreraren menpeko errentarik.

2. Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak urtean egindako atxikipenen eta konturako sarreren urteko laburpena aurkeztu behar du hurrengo urteko urtarriaren 1etik 31ra bitartean.

Halaber, laburpen telematikoki edo ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrian aurkezten bada, epe berean aurkeztu beharko da.

Laburpen horretan, atxikitzailearen edo konturako sarrera egin behar duenaren identifikazio-datuez gainera hartzaleen izen zerrenda egon dadin galdu ahal izango da, eta zerrenda horrek honako datu hauek izango ditu:

- a) Entitatearen izena.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Lortutako errenta, eta adierazi behar da zein den kontzeptu bakoitzaren identifikazioa, deskripzioa eta izaera, bai eta errenta horiek zer ekitalditan sortu diren ere.
- d) Aplikatu den atxikipena edo egin den konturako sarrera.

Aurreko lerroaldeetan ezarritako betebehar horiexek bete beharko dituzte Espainiako lurradean egoiliarrak diren edo Espainiako lurradean ordezkaritza duten entitateek, baldin eta besteren kontura atxikipenaren peko errentak ordaintzen badituzte edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

3. Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak kontura egindako sarreren eta atxikipenen ziurtagiria eman behar dio zergadunari, baita zergadunari dagozkion gainerako datuena ere, baldin eta datuok aurreko zenbakian aipatzen den urteko laburpenean sartu behar badira

Ziurtagiri hori zergadunaren esku jarri behar da, zerga honen aitorpena aurkezteko epea hasi baino lehen.

Aurreko lerroaldeetan ezarritako betebehar horiexek bete beharko dituzte Espainiako lurradean egoiliarrak diren edo Espainiako lurradean ordezkaritza duten entitateek, baldin eta besteren kontura atxikipenaren peko errentak ordaintzen badituzte edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

4. Ordaintzaileek, errentak ordaintzen dituzten unean, egin dieten atxikipena edo konturako sarrera jakinarazi behar dite zer-gadunei, eta aplikatu dieten portzentajea adierazi.

5. Artikulu honetan aipatutako aitorpenak Ogasun eta Finan-ten foru diputatuak errenta mota bakoitzerako ezartzen dituen eredueta, eran eta lekuaren egingo dira. Era berean, foru diputatuak zehaztu ahal izango du aurreko 2. zenbakian jasotzen diren datuetatik zein sartu behar diren aitorpenetan. Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak, bestalde, hari eragiten dioten datu guztiak jaso behar ditu aitorpenetan.

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 inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refieren los números 1.<sup>º</sup> y 1.<sup>º</sup> bis del apartado 3 del artículo 71 del Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre. Por 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.

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 de que la relación se presente telemáticamente o en soporte directamente legible por ordenador.

En este resumen, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Denominación de la entidad.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado.
- d) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedir en favor del contribuyente certificación acreditativa de las retenciones practicadas, o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al contribuyente que deben incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del contribuyente con anterioridad al inicio del plazo de declaración de 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 rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los contribuyentes la retención o ingreso a cuenta practicados en el momento en que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones 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, de los previstos en el apartado 2 anterior, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que afecten.

6. Erregelamendu honetako 52 artikuluko 6. zenbakiko 4. puntuaren aipatzen den konturako sarreraren edo ordainketaren aitorpena Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen dituen eran, lekuak eta epean egin behar da.

#### XEDAPEN GEHIGARRIAK

##### **Lehenengoa.—Arauetako aipamenak**

Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-arautegian Sozietateen gainerako Zergari buruzko Araudia onetsi zuen 1997ko ekainaren 10eko 81/1997 Foru Dekretuari buruz jasotako aipamen oro erregelamendu honetako manuei buruzkoa dela ulertuko da.

##### **Bigarrena.—Ikertzaileek Gizarte Segurantzako kotizazioetan duten hobaria aplikatzeko aukera egitea**

1. Ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jardueretan bakar-bakarrik diharduten langileek Gizarte Segurantzako kotizazioetan duten hobaria aplikatzeko aukera erabili ahal izateko, jakinarazpen bat bidali behar zaio Zerga Administrazioari, ikertzaileen Gizarte Segurantzako kotizazioetako hoberiei buruzko 2007ko otsailaren 23ko 278/2007 Errege Dekretuan ezartzen denaren arabera. Jakinarazpen hori hobaria erabiliko den zergaldia hasi aurreko azken-aurreko hilean bidali behar da. Zergapekoak aukera hori luzatzeari uko egiten ez badio, aukera hori hurrengo zergaldietara isilbidez luzatu dela ulertuko da.

Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VI. kapituluan zehazten den zerga-araubidea hautatu duten talde fiskalen kasuan, aurreko lerroaldean zehazten den aukera erabili ahal izateko zein aukera horri uko egiteko, jakinarazpen bat bidali behar du talde horretako sozietate nagusiak, eta sozietate horren erabakiak talde fiskaleko gainerako sozietate guztiak lotetsiko ditu.

2. Aurreko zenbakian zehazten den aukerari uko egiteko, jakinarazpen bat bidali behar zaio Zerga Administrazioari, hobari hori erabiliko den zergaldia hasi aurreko azken-aurreko hilean.

3. Sozietateen gainerako Zergaren zergapekoek eta, horrelakoik badago, Pertsona Fisikoen Errrentaren gainerako Zergaren zergapekoek ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jardueretan bakar-bakarrik diharduten langileen Gizarte Segurantzako kotizazioetan hobaria aplikatzeko aukera erabiltzea erabakitzen badute, orduan zergapeko horiek ezin izango dira aldi berean Zergari buruzko Foru Arauko 62-64. artikuluetan jarduera horietarako ezartzen diren kenkarien onuradun izan.

##### **Hirugarrena.—Administrazioa aurretik lotesteko prozedurak**

1. Zergari buruzko Foru Arauko 53. artikuluko 2. zenbakian eta 61. artikuluko 2. zenbakian aurreikusten diren kasuetan, manu horietan aipatzen den Administrazioa aurretik lotesteko prozedura 2005eko ekainaren 21eko 101/2005 Foru Dekretuko hirugarren xedapen gehigarriaren ezarritakoaren arabera izapideztuko da (forudekretu horren bidez zergei buruzko kontsulta idatzien eta zerga-ordinaketako aurretiazko proposamenen prozedurak eta itzuruparen aurkako klausula garatzen dira).

2. Administrazioa aurretik lotesteko prozedura hasteko eskeidean honako hauek jaso behar dira, Zergari buruzko Foru Arauko 53. artikuluko 5. zenbakian aurreikusten diren kasuetan:

a) Ekintzaileta sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia zuzkitzeko erabili den mozkina sortu den zergaldiko emaitza aplikatzeko proposamena.

b) Mozkina sortu den zergaldiko zerga-oinarriaren kuantifikazioa.

c) Entitateak zerga-ondorioetarako duen ondare garbiaren azalpen zehatzta.

d) Ekintzaileta sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren aurreko lau ekitaldietako azalpena eta mugimenduak.

6. La declaración del ingreso o del pago a cuenta a que se refiere el número 4º) del apartado 6 del artículo 52 de este Reglamento se efectuará en la forma, lugar y plazo que determine el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

#### DISPOSICIONES ADICIONALES

##### **Primera.—Referencias normativas**

Todas las referencias contenidas en la normativa tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia al Decreto Foral 81/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, se entenderán referidas a los preceptos correspondientes de este Reglamento.

##### **Segunda.—Opción por las bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social del personal investigador**

1. El ejercicio de la opción para la aplicación de la bonificación en la cotización a la Seguridad Social respecto del personal que, con carácter exclusivo, se dedique a actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto 278/2007, de 23 de febrero, sobre bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social respecto del personal investigador, deberá realizarse mediante comunicación dirigida a la Administración tributaria, que se efectuará en el penúltimo mes anterior al inicio del período impositivo en el que deba surtir efecto. La mencionada opción se entenderá prorrogada tácitamente en los períodos impositivos sucesivos, salvo que el obligado tributario renuncie a la misma.

Tratándose de grupos fiscales que hayan optado por el régimen tributario previsto en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral del impuesto, la opción prevista en el párrafo anterior, así como, en su caso, la correspondiente renuncia, deberá ser ejercitada mediante la oportuna comunicación por la sociedad dominante y vinculará a todas las sociedades integrantes del grupo fiscal.

2. La renuncia a la opción prevista en el apartado anterior deberá efectuarse mediante comunicación a la Administración tributaria, que deberá realizarse en el penúltimo mes anterior al inicio del período impositivo en que deba surtir efecto.

3. Los obligados tributarios por el Impuesto sobre Sociedades y, en su caso, por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que opten por aplicar la bonificación en la cotización a la Seguridad Social respecto del personal que, con carácter exclusivo, se dedique a actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, no podrán simultáneamente beneficiarse del régimen de deducciones por dichas actividades a que se refieren los artículos 62 a 64 de la Norma Foral del impuesto.

##### **Tercera.—Procedimientos de vinculación administrativa previa**

1. En los supuestos previstos en el apartado 5 del artículo 53 y el apartado 2 del artículo 61 de la Norma Foral del impuesto, el procedimiento de vinculación administrativa previa a que hacen referencia los citados preceptos se tramitará según lo dispuesto en la disposición adicional tercera del Decreto Foral 101/2005, de 21 de junio, por el que se desarrollan los procedimientos relativos a consultas tributarias escritas, propuestas previas de tributación y cláusula anti-elusión.

2. La solicitud de inicio del procedimiento de vinculación administrativa previa incluirá los siguientes extremos en los supuestos previstos en el apartado 5 del artículo 53 de la Norma Foral del impuesto:

a) Propuesta de aplicación del resultado correspondiente al período impositivo en que se ha generado el beneficio que se destina a la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

b) Cuantificación de la base imponible del período impositivo en que se ha generado el beneficio.

c) Detalle del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad.

d) Detalle y movimientos de la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva de los cuatro ejercicios anteriores.

e) Ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezirako zuzkidura erabili nahi den entitateetako partaidetzari buruzko azalpen zehatza.

f) Azalpen-memoria bat, non jasoko den partaidetza eskratu nahi zaion entitateak zer enpresa-proiektu garrantzitsu egiten dituen; halako proiektuek jarduera, produktu edo merkatu berrien garapena, lehendik daudenak handitu edo finkatzea edo lanpostu egonkorra sortzea eragin behar dute.

g) Inbertsio horiek partaidetutako entitatearen zerga-ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntza nabarmena ekarriko dute-la justifikatzea.

h) Partaidetutako entitateak kapitalen merkatuetan sartzeko zailtasunak dituela justifikatza; egin beharreko inbertsioen tamaina, berritasun edo arriskua eragindako zailtasunak izan behar dira.

i) Zergadunaren eta partaidetutako entitatearen arteko harremana eratuko duten kontratuko elementuei buruzko azalpena, bai eta egindo diren proiektuetan bakoitzak hartuko dituen arriskuei buruzkoa ere.

j) Partaidetutako entitateak Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluko 3. zenbakiko a) eta c) letratan ezarritako betekizunak betetzen dituela justifikatza.

k) Justifikatza partaidetza ez zaiola eskuratu Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. zenbakian adierazten denaren araberako pertsona edo entitate lotua den bati.

l) Ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotze-ko erreserba berezia aplikatzu eskuratuko diren partaidetzak eskuratzeko egutegia eta epeak.

m) Inbertsioak eskuraketaren osteko hurrengo bost ekitaldian izango duen eragin ekonomikoa; zehaztu behar da zer zerga-ondorio aurreikusten diren ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko proiektua martxan jartzearen ondorioz.

3. Administrazioa aurretik lotesteko prozedura hasteko eska-bidean honako hauek jaso behar dira, Zergari buruzko Foru Arauko 61. artikuluko 2. zenbakian aurreikusten diren kasuetan:

a) Entitatearen aktibo ez-korronteko elementuetan egiten diren inbertsioak kontabilitatean hobekuntza moduan agertzen direla jus-tifikatza.

b) Zergari buruzko Foru Arauko 61. artikuluko 1. eta 3. zen-bakietan ezartzen diren betekizunak betetzen direla justifikatza.

c) Txosten tekniko bat, non egiaztatzen den inbertsioak garran-tzitsuak direla, kopuruagatik edo izaeragatik, eta garantzi horrek egiturazko aldakuntza edo aldakuntza funtzionalak dakartzala hobekuntza egin zaion aktiboa, eta, aldakuntza horien ondorioz, akti-bo hori beste xede batzuetarako erabil daitekeela.

d) Aktiboak aurretik zeukan xedea aldatzeko beharrezkoak diren administrazio-baimenak.

e) Inbertsioak egiteko egutegia eta epea, bai eta zehaztea aktibo zein unetatik aurrera egongo den xede berrian funtzionatzeko moduan.

#### **Laugarrena.—Higiezinetako inbertsio kolektiboko erakundeen arau-bidea**

1. Higiezinetako inbertsio-sozietateek eta higiezinetako inbertsio-funsek Zergari buruzko Foru Arauko 56. artikuluko 4. zenbakian aurreikusitako karga-tasa aplikatu ahal izateko, etxebizitzetan eta ikasleen eta adinekoen egoitzetan egin behar dute euren inbertsioen %50, gutxienez. Bada, ehuneko hori zenbatzean kontuan hartuko dira Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduko 86. artikuluko 1. zenbakiko a) eta b) letratan aurreikusitako inbertsioak (erregela-mendu hori 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretua-ren bidez onetsi zen), baldin eta 86. artikuluko 1. zenbakiko b) letran ezarritako kasuetan, gainera, erregela hauek betetzen badira:

e) Detalle de las participaciones en entidades en las que se pretende materializar la dotación a la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

f) Memoria explicativa de los proyectos empresariales relevantes que supongan el desarrollo de nuevas actividades, productos o mercados, la ampliación o consolidación de otros existentes o la creación de empleos estables que vaya a desarrollar la entidad cuya participación se adquiere.

g) Justificación de que esas inversiones impliquen un incremento sustancial del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad participada.

h) Justificación de que la entidad participada encuentra dificultades, derivadas de la magnitud, la novedad o el riesgo de las inversiones a acometer, en el acceso a los mercados de capitales.

i) Detalle de los elementos contractuales que articulen la relación entre el contribuyente y la entidad participada y la asunción de riesgos en los proyectos a acometer.

j) Justificación de que la entidad participada cumple los requisitos establecidos en las letras a) y c) del apartado 3 del artículo 13 de la Norma Foral del impuesto.

k) Justificación de que la adquisición no se realiza a una persona o entidad vinculada en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del impuesto.

l) Calendario y plazos en los que se va acometer la adquisición de las participaciones en que se materializa la aplicación del saldo de la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

m) Impacto económico de la inversión en un plazo de los cinco ejercicios siguientes a la adquisición, precisando los efectos tributarios previstos de la puesta en marcha del proyecto de emprendimiento o de reforzamiento de la actividad productiva.

3. La solicitud de inicio del procedimiento de vinculación administrativa previa incluirá los siguientes extremos en los supuestos previstos en el apartado 2 del artículo 61 de la Norma Foral del impuesto:

a) Justificación de las inversiones realizadas en elementos del activo no corriente de la entidad que tengan el tratamiento contable de mejoras.

b) Justificación del cumplimiento de los requisitos establecidos en los apartados 1 y 3 del artículo 61 de la Norma Foral del impuesto.

c) Informe técnico que acredite que las inversiones tienen una relevancia cuantitativa o cualitativa tal que implican una alteración estructural y funcional del activo sobre el que se practica la mejora que lo haga idóneo para ser destinado a finalidades diferentes a las que se dedicaba con anterioridad.

d) Autorizaciones administrativas precisas para la modificación de la finalidad a la que estaba destinado el activo correspondiente.

e) Plazo y calendario de realización de las inversiones así como fijación del momento a partir del cual se encuentra en condiciones de funcionamiento para la nueva finalidad.

#### **Cuarta.—Régimen de instituciones de inversión colectiva de natura-leza inmobiliaria**

1. A los efectos de computar el coeficiente del 50 por ciento mínimo de inversión en viviendas y en residencias estudiantiles y de la tercera edad que las sociedades y fondos de inversión inmobiliaria deben cumplir para disfrutar del tipo de gravamen previsto en el apartado 4 del artículo 56 de la Norma Foral del impuesto, se tendrán en cuenta las inversiones previstas en las letras a) y b) del apartado 1 del artículo 86 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio, y siempre que, además, en los casos previstos en la letra b) del apartado 1 del artículo 86 mencionado se cumplan las reglas siguientes:

a) Eraikitzen dauden ondasun higiezinak Jabetza Erregistroan inskribatuta egon behar dira.

b) Higiezinok etxebizitzak, ikasleen egoitzak edo adinekoen egoitzak izan behar dira.

2. Ikasleen egoitzak hauetako ikasleen bizileku izateko bera-raz diseinatu edo egokitutako higiezinak, modu ofizialean halakotzat aitortuta badaude.

Halaber, adinekoen egoitzak hauetako ikasleen bizileku izateko berariaz diseinatu edo egokitutako higiezinak, horretarako bai-men ofiziala dutenak.

3. Xedapen gehigarri honetan azaldutako inbertsio-koefizientea zenbatzeko hau aplikatuko da: Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erreglamenduko 90. artikuluan ondasun higiezinetan egindako inber-tsioaren ehu-nekoa zehazteko ezarritakoa (erreglamendu hori 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsi zen).

4. Zergari buruzko Foru Arauko 56. artikuluko 4. zenbakian ezarritako karga-tasa behin-behinean aplikatu ahal izango zaie higiezinetako inbertsio-sozietate eta inbertsio-funts berriei, honako hau betez gero: bi urtez Zergari buruzko Foru Arauko 78. artikuluko 2. zenbakian galduen den inbertsio-ehunekora iritsi behar dira, Balo-re Merkatuaren Batzorde Nazionalean dagokien erregistroan inskribatzen direnetik zenbatuta. Aurreko bete ezean, igarotako eki-taldietako Sozietatearen gaineko Zergaren tributazioa ekitaldi bakoitzean indarrean zegoen karga-tasa orokorra aplikatz kalkulatuko da, eta berandutze-interesak ordaindu beharko dira.

5. Konpartimentuari diren higiezinetako inbertsio-sozietate eta inbertsio-funtsen kasuan, xedapen gehigarri honetan ezarritako konpartimentu bakoitzeko bete behar da.

#### **Bosgarrena.—*Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea aplikatzea***

1. Zergari buruzko Foru Arauko hamalaugarren xedapen gehigarririan ezarritako araubidea aplikatu aurretik horretarako eskabidea egin behar du zergadunak, xedapen gehigarri honetan ezar-tzen den eran

2. Eskabidea erreglamendu horiaren 45. artikuluan ezarritako prozedura orokorraren arabera egin behar zaio Zerga Administra-zioari, tramitatuza izateko, eta eskabide horrek hurrengo zenbakie-tan ezarritako berezitasunak izango ditu.

3. Araubide hori aplikatzeko eskabidearekin batera honako agiri hauek aurkeztu behar dira:

a) Entitatea eratzeko eskrituraren kopia.

b) Estatutuen kopia eta, hala denean, estatutu horiek alda-tzeko proiektua.

c) Enpresa nazioartera zabaltzeko proiektua justifikatzen duen memoria bat aurkeztu behar dute; proiektu horrek enpresen internazionalizazioa sustatzen behar du edo jarduera edo merkatu berriei ekitea bultzatu behar du.

d) Entitateak dituen partaidetzen zerrenda, bakoitzaren par-taidetza-portzentajea eta kotizatuak diren ala ez zehaztuta; par-taidetza horien artean entitateak aurreko c) letran aipatzen den proiek-tuaren bidez eskuratu nahi dituen partaidetzak ere sartu behar dira.

4. Eskabidea aurkeztu behar da, hain zuzen ere, Zergari buruzko Foru Arauko hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako arau-bideak ondorioak sortzea nahi den lehenengo zergaldia hasi aurretik.

5. Ogasuneko zuzendari nagusiari dagokio tributazio-arau-bide hori aplikatzeko baimena ematea.

6. Entitate batek uko egin nahi badio Zergari buruzko Foru Arauko hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeari Zerga Administrazioari jakinarazi beharko dio, uko horrek ondorioak sortzea nahi den zergaldiko lehenengo hiru hilabeteen-

a) Que los bienes inmuebles en construcción tengan entidad registral mediante la correspondiente inscripción en el Registro de la Propiedad.

b) Que se trate de viviendas, residencias estudiantiles y de la tercera edad.

2. Se entenderá por residencia estudiantil los inmuebles diseñados o adaptados específicamente para acoger a estudiantes, que estén reconocidos oficialmente como tales.

Asimismo, se entenderá por residencias de la tercera edad los inmuebles diseñados o adaptados específicamente para acoger a personas de la tercera edad, que hayan sido autorizadas oficialmente como tales.

3. El cómputo del coeficiente de inversión a que se refiere esta disposición adicional se realizará en la misma forma prevista en el artículo 90 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio, para la determinación del porcentaje de inversión en bienes inmuebles.

4. El tipo de gravamen previsto en el apartado 4 del artículo 56 de la Norma Foral del impuesto resultará provisionalmente aplicable a los fondos y las sociedades de inversión inmobiliaria de nueva creación y estará condicionado a que en el plazo de dos años, contados desde su inscripción en el correspondiente registro de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, alcancen el porcentaje de inversión requerido en el apartado 2 del artículo 78 de la Norma Foral del impuesto. Si no llegara a cumplirse tal condición, la tributación por el Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios transcurridos se girará al tipo general vigente en éstos, con devengo del interés de demora.

5. En el caso de sociedades y fondos de inversión inmobiliaria por compartimentos, las previsiones contenidas en esta disposición adicional deberán cumplirse para cada uno de los compartimentos.

#### **Quinta.—*Aplicación del régimen de las entidades de tenencia de determinados valores***

1. La aplicación del régimen establecido en disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del impuesto, exigirá la pre- via solicitud del contribuyente en los términos establecidos en esta disposición adicional.

2. Dicha solicitud se efectuará y tramitará ante la Adminis-tración tributaria de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 45 de este Reglamento, con las especialidades previstas en los apartados siguientes.

3. Al escrito de solicitud de aplicación del mencionado régimen deberán acompañarse los siguientes documentos:

a) Copia de la escritura de constitución de la entidad.

b) Copia de los Estatutos y, en su caso, proyecto de modifi-cación de los mismos.

c) Memoria justificativa del proyecto empresarial de expan-sión internacional que fomente la internacionalización de las empresas o el desarrollo de nuevas actividades o mercados que pretendan desarrollar.

d) Relación de las participaciones poseídas con especifica-ción del porcentaje de participación y su carácter de cotizadas o no, así como del valor contable de las mismas, incluyendo las adqui-siciones de participaciones que pretenda acometer la entidad en aplicación del proyecto a que hace referencia la letra c) anterior.

4. La solicitud se presentará con anterioridad al inicio del pri-mer período impositivo en el que se pretenda que surta efectos el régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del impuesto.

5. La autorización para la aplicación de este régimen de tri-butación corresponderá al Director General de Hacienda.

6. La entidad que desee renunciar a la aplicación del régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del impuesto deberá comunicarlo a la Administración tri-butaria en los tres primeros meses del período impositivo en el que desee que surta efectos la mencionada renuncia.

**Seigarrena.—*Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea ezeztatzea***

1. Zerga Administrazioak ezeztatu egin ahal izango du Zergei buruzko Foru Arauko hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeko baimena, baldin eta egiaztatzen bada funtsean ez dela bete zergadunak garatu nahi zuen enpresa nazioarera zabaltzeko proiektua, enpresen internazionalizazioa sustatu edo jarduera edo merkatu berriei ekitea bultzatu behar zuena. Hain zuzen ere, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko hogeiota bosgarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera ezeztatu dezake Zerga Administrazioak aurreko baimen hori.

2. Zergei buruzko Foru Arauko hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeko baimena eman zaion zer-gapeko bati zergen kudeaketari buruzko edo ikuskapenerako egiten zaion prozedura batean agerian jarritako arrazoizko zantzuek pentsarazten badute ez direla bete —aurreko zenbakian ezarritakoarekin bat— baimena emateko ezarri ziren baldintzak, bada, orduan, txosten bat emango da. Eta txosten horretan jasoko da, hain zuzen ere, zer elementu erabili diren ez-betetzea frogatzeko eta zein egunetik aurreikusten den izango lituzkeela ondorioak araubide berezia ezeztatzeko erabakiak.

Administrazio-espedientea ikusita, Ogasuneko zuzendari nagusiak baimena ezeztatzeko prozedura hasteko erabakia hartuko du, hala badagokio, eta horretarako eskuduna den zuzendariordeari aginduko dio prozeduraren instrukzioa egitea. Zuzendariordeak, bere aldetik, erabaki dezake edo instrukzioko egintzak berak egitea, edo instrukzio hori bere menpeko funtzionario bati eskuordetzea.

3. Aurreko zenbakian aipatutako erabakia zergadunari jakinaraziko zaio, emandako txostenarekin batera, eta hamabost egun balioduneko epea emango zaio bere eskubideen alde egoitzat jotzen dituen agiri eta alegazioak aurkez ditzan.

Gainera, egokitzat jotzen diren instrukzio-egintza guztiak egin ahal izango dira, eta zergapekoak ezin izan badu haien gaineko alegaziorik egin, prozedura ebazteko proposamena egin aurretik, expedientea ikustera emango zaio eta alegazioak aurkezteko hamar egun balioduneko beste epe bat ere emango zaio.

4. Instrukzioa amaituta eta expedienteean jasota dauden elementu guztiak ikusita, zuzendariorde eskudunak prozedura ebazteko proposamena egingo dio Ogasuneko zuzendari nagusiari, Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordeztaren bitarte, eta proposamen horretan, gutxienez, honako hauek zehaztu behar dira:

a) Ea ezeztatu egin behar den ala ez Zergari buruzko Foru Arauko hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeko eman zen baimena.

b) Expedienteetan agerian jarritako egitezko zer elementuk justifikatzen duten egindako ebazapen-proposamena.

c) Ezezteko erabakia proposatzen bada, zehaztu behar da ezeztatzeak zer egunetik sortu behar dituen ondorioak. Egun hori prozedura hasi zen egunaren aurreko egun bat izan daiteke, baina, nahitaez, araubide bereziaz gozatzeko ezarritako baldintzak ez-betetzeari buruzko ebidentziak dauden egunetik aurrerako egun bat izan behar da, eta horretarako kontuan hartu behar da beti Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeiota bosgarren xedapen gehigarriko bigarren lerroaldean ezarritakoa.

5. Ogasuneko zuzendari nagusiak, administrazio-espedientea ikusita, ebazapena emango du, eta erabakiko du baimena ezeztatzea edo prozedura artxibatzea. Ebazapena edozein dela ere, haren edukiaren berri eman behar zaio zergadunari.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

**Lehenengoa.—*Mikroenpresen baterako amortizazioa***

Zergari buruzko Foru Arauko 21. artikuluko 3. zenbakian ezarritako aplikatzea aukeratzen duten mikroenpresek baterako amortizazioa egin beharko dute beren balantzeetan jasota dituzten baterako amortizazioa egiteko moduko ondare-elementu guztiekin.

**Sexta.—*Revocación del régimen de las entidades de tenencia de determinados valores***

1. La Administración tributaria podrá revocar la autorización para la aplicación del régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del impuesto según lo dispuesto en la disposición adicional vigésimo quinto de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia cuando quede acreditado que no se ha cumplido sustancialmente el proyecto empresarial de expansión internacional que fomente la internacionalización de las empresas o el desarrollo de nuevas actividades o mercados que pretendía desarrollar el contribuyente.

2. Cuando en el transcurso del desarrollo de un procedimiento de gestión tributaria o de inspección en relación con un obligado tributario al que se le hubiera concedido la autorización para aplicar el régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del impuesto, se pongan de manifiesto indicios racionales de que se ha producido un incumplimiento de las condiciones a las que se sometía la autorización concedida en los términos a que hace referencia el apartado anterior, se emitirá un informe en el que se constaten los elementos de prueba del incumplimiento y la fecha de efectos de la posible revocación del régimen especial.

El Director General de Hacienda, a la vista del expediente administrativo, adoptará, en su caso, acuerdo de inicio del procedimiento de revocación de la autorización, encargándose de la instrucción del mismo el Subdirector competente, quien podrá realizar los actos de instrucción por sí o mediante delegación de la instrucción en algún funcionario que dependa del mismo.

3. El acuerdo a que hace referencia el apartado anterior se notificará al contribuyente junto con el informe emitido, concediendo un plazo de alegaciones de quince días hábiles al mismo para que aporte cuantos documentos y realice cuantas alegaciones convengan a su derecho.

Asimismo, podrán realizarse cuantos actos de instrucción se consideren pertinentes, y si sobre ellos el obligado tributario no hubiera podido realizar alegaciones, con anterioridad a la elaboración de la propuesta de resolución del procedimiento, se podrá de manifiesto el expediente al mismo y se le concederá un nuevo plazo de alegaciones de diez días hábiles.

4. Concluida la instrucción y a la vista de todos los elementos que obren en el expediente, el Subdirector competente elevará propuesta de resolución del procedimiento al Director General de Hacienda, a través de la Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica, debiendo precisarse en la misma, al menos, los siguientes extremos:

a) Si debe revocarse o no la autorización concedida para la aplicación del régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del impuesto.

b) Los elementos de hecho que se hayan puesto de manifiesto en el expediente y que justifiquen la propuesta de resolución.

c) En caso de que proceda proponer el acuerdo de revocación, la fecha a partir de la que debe producir efectos la revocación, que puede ser anterior a la fecha de inicio del procedimiento, debiendo coincidir con la fecha a partir de la cual existen evidencias del incumplimiento de las condiciones establecidas para disfrutar del régimen especial, teniendo presente lo dispuesto a estos efectos en el segundo párrafo de la disposición adicional vigésimo quinta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

5. El Director General de Hacienda, a la vista del expediente administrativo, resolverá acordando la revocación de la autorización o el archivo del procedimiento, debiendo ser objeto de notificación al contribuyente el contenido de la Resolución.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

**Primera.—*Amortización conjunta por microempresas***

Las microempresas que se acojan a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 21 de la Norma Foral del impuesto deberán aplicar la amortización conjunta a la totalidad de los elementos patrimoniales susceptibles de amortización conjunta que consten en su balance.

Nolanahi ere, baterako amortizazioak ez die eragingo auke-  
ra horri erabili aurretik amortizatutako ondare-elementuei, baldin  
eta elementuotan hauek aplikatu baditu: batetik, amortizatzeko aska-  
tasuna, Zergari buruzko Foru Arauko hamaseigarren xedapen ira-  
gankorrean jasotzen dena; bestetik, amortizazio azeleratua, Zer-  
gari buruzko Foru Arauko 21. artikuluko 2. zenbakian edo Sozietaeten gaineke Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 50. artikuluan jasotzen dena, eta, azkenik, finan-  
tza-errentamenduko kontratuetako kuoten kenkaria, Zergari buru-  
zko Foru Arauko 18. artikuluan edo Sozietaeten gaineke Zergari buru-  
zko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 116. artikuluan  
jasotzen dena. Izan ere, ondare-elementu horien guztien kasuan  
urreko amortizazio-modu berari eutsiko zaio, harik eta elementu  
horiek guztiz amortizatu arte.

**Bigarrena.—Dokumentazio-betebeharretatik salbuestea ondasun  
higiezinen errentamenduan, azpierrentamenduan edo  
haiet erabili eta lupertzeko eskubide errealen eraketa edo  
lagapenean**

Aurretik formalizaturik eta 2010eko urtarrilaren 1ean indarre-  
an zeuden kontratuei erregelamendu honetako 19. artikuluan  
ezartzen dena aplikatzea, manu horretan zehazten diren errege-  
lak aplikatuko dira, baina higiezinaren balioespenerako erreferen-  
tziatzat 2010eko urtarrilaren 1a hartuko da, bost urteko lehen aldi-  
rako.

**Hirugarrena.—Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea**

1. Erregelamendu honetako bosgarren xedapen gehigarriko 6. zenbakian ezarritakoa gorabehera, Zergari buruzko Foru Arauko hamahirugarren xedapen gehigarriko 1. zenbakian aipatzen diren zergadunek 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldiko lehenengo lau hilabeteetan aurkezu behar dute balo-  
re jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea aplikatzeari uko egi-  
teko idazkia.

2. 2014ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako azken zergaldia-  
arte Sozietaeten gaineke Zergako Atzerriko baloreak dauzkaten enti-  
tateen araubide bereziko erregelen arabera tributatu duten zerga-  
dunek Zergari buruzko Foru Arauko hamalaugarren xedapen  
gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeari uko egiten ez badio-  
te, arau bereko hamahirugarren xedapen iragankorreko 1. zenba-  
kian ezarritakoaren arabera, orduan xedapen gehigarri horretan eza-  
rritako aplikatuko dute 2014ko urtarrilaren 1aren ondoren hasten  
diren ondoz ondoko bosgarren urteetan.

Zergari buruzko Foru Arauko hamalaugarren xedapen gehi-  
garrian ezarritako araubidea aplikatzeari uko egin nahi badiote, erre-  
gelamendu honetako bosgarren xedapen gehigarriko 6. zenbakian  
ezarritakoaren arabera egin behar dute.

3. Aurreko 1. zenbakian aipatzen diren zergadunek 2014ko  
urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldian utzik dio-  
te Zergari buruzko Foru Arauko hamalaugarren xedapen gehiga-  
rian ezarritako araubidea aplikatzeari.

Nolanahi ere, hurrengo zergaldietan xedapen gehigarri horre-  
tan ezarritako araubidea aplikatzen jarraitu nahi badute, horreta-  
rako eskabidea aurkezu beharko dute, Zergari buruzko Foru Arauko  
hamalaugarren xedapen gehigarriko 1. zenbakian eta  
erregelamendu honetako bosgarren xedapen gehigarrian ezarritako  
baldintzetan, Zergari buruzko Foru Arauko hamahirugarren xeda-  
pen iragankorrean ezarritako araubide iragankorra aplikatu behar  
den azken zergaldia amaitu aurreko azken sei hilabeteetan.

Aurreko lerroaldean aipatzen diren manuetan zehazten den bai-  
mena jaso eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehe-  
nengo zergaldia hasi ondoren, zenbaki honetan aipatzen diren zer-  
gadunei osorik aplikatu beharko zaie Zergari buruzko Foru Arauko  
hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea, xeda-  
pen horretako 8. zenbakia barne.

No obstante, la amortización conjunta no afectará a los ele-  
mentos patrimoniales respecto de los que, con anterioridad a la  
opción por la misma, el contribuyente hubiera aplicado los supues-  
tos de libertad de amortización a que se refiere la disposición transi-  
toria decimosexta de la Norma Foral del impuesto, de amortiza-  
ción acelerada a que hacen referencia el apartado 2 del artículo  
21 de la Norma Foral del impuesto o el artículo 50 de la Norma  
Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, o de  
deducción de cuotas de los contratos de arrendamiento financie-  
ro a que se refieren el artículo 18 de la Norma Foral del impues-  
to o el artículo 116 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del  
Impuesto sobre Sociedades, que seguirán rigiéndose por esa regu-  
lación hasta su total amortización.

**Segunda.—Exoneración de obligaciones de documentación en caso  
de arrendamientos, subarrendamientos y constitución o  
cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes  
inmuebles**

La aplicación de lo dispuesto en el artículo 19 de este Regla-  
mento para los contratos que se hubieran formalizado con ante-  
rioridad y estuvieran vigentes el día 1 de enero de 2010, se apli-  
carán las reglas establecidas en el citado precepto, si bien la fecha  
a la que deberá referirse la valoración del inmueble será el 1 de  
enero de 2010 para el primer período de cinco años.

**Tercera.—Régimen de las entidades de tenencia de determinados  
valores**

1. No obstante lo dispuesto en el apartado 6 de la dispo-  
sición adicional quinta de este Reglamento, los contribuyentes a  
los que hace referencia el apartado 1 de la disposición transi-  
toria decimotercera de la Norma Foral del impuesto deberán pre-  
sentar el escrito de renuncia a la aplicación del régimen de las  
entidades de tenencia de determinados valores en los cuatro pri-  
meros meses del primer período impositivo iniciado a partir del  
1 de enero de 2014.

2. Los contribuyentes que vinieran tributando hasta el últi-  
mo período impositivo iniciado antes del 1 de enero de 2014 siguien-  
do las reglas del régimen especial de las Entidades de Tenencia  
de Valores Extranjeros en el Impuesto sobre Sociedades, y que no  
se acojan a la posibilidad de renunciar a la aplicación del régimen  
establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma  
Foral del impuesto en los términos previstos en el apartado 1 de  
la disposición transitoria decimotercera de la misma, aplicarán lo  
dispuesto en la citada disposición adicional durante los períodos  
impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesi-  
vos al 1 de enero de 2014.

Si quieren renunciar a la aplicación del régimen establecido  
en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del  
impuesto deberán hacerlo según lo dispuesto en el apartado 6 de  
la disposición adicional quinta de este Reglamento.

3. Los contribuyentes a los que se refiere el apartado 1 ante-  
rior dejarán de aplicar el régimen establecido en la disposición  
adicional decimocuarta de la Norma Foral del impuesto en el pri-  
mer período impositivo que se inicie a partir del 1 de enero de  
2019.

No obstante, si desean continuar aplicando el régimen esta-  
blecido en la mencionada disposición adicional en los períodos  
impositivos siguientes deberán presentar una solicitud para ello  
en los términos establecidos en el apartado 1 de la disposición  
adicional decimocuarta de la Norma Foral del impuesto y en la  
disposición adicional quinta de este Reglamento, en los seis  
meses anteriores a la finalización del último período impositivo  
a que resulte de aplicación el régimen transitorio establecido en  
la disposición transitoria decimotercera de la Norma Foral del  
impuesto.

Una vez recibida la autorización a que se refieren los preceptos  
citados en el párrafo anterior y comenzado el primer período imposi-  
tivo que se inicie a partir del 1 de enero de 2019, a los contribuy-  
entes a que hace referencia este apartado les resultará de apli-  
cación el régimen establecido en la disposición adicional  
decimocuarta de la Norma Foral del impuesto en su totalidad, inclu-  
yendo lo dispuesto en el apartado 8 de la misma.