

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

2013ko uztailaren 17ko 5/2013 FORU ARAUA, zerga iruzurraren aurkako neurriei, kredituak kobratzeko elkarren laguntzari eta zergen arloko beste aldaketa batzuei buruzkoa.

GIPUZKOAKO DIPUTATU NAGUSIAK

Jakinarazten dut Gipuzkoako Batzar Nagusiek onartu dutela «2013ko uztailaren 17ko 5/2013 Foru Araua, zerga iruzurraren aurkako neurriei, kredituak kobratzeko elkarren laguntzari eta zergen arloko beste aldaketa batzuei buruzkoa»; eta nik aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dut, aplikagarria zaien herritar guztiek, partikularrek nahiz agintariek, bete eta betearazi deza-ten.

Donostia, 2013ko uztailaren 17a.—Martin Garitano Larrañaga, diputatu nagusia.

(1253)

(7190)

HITZAURREA

Zerga arloko zenbait aldaketa onartzen dituen abenduaren 27ko 13/2012 Foru Arauak (Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA, 2012.12.28) bere hitzaurrean jasotzen du 2013ko lehen seihi-koaren barruan foru arau proiektu bat aurkezteko asmoa, eta zerga iruzurra prebenitu eta borrokatzeko arau arloko neurriak jasoko lirakeke proiektu horretan. Asmo horri jarraituz, hausnarketa prozesu bat egin da Ogasun eta Finantza Departamen-tuan, eta horren emaitza foru arau hauxe dugu.

Zerga iruzurraren aurkako borroka Foru Gobernuaren le-hentasun nagusietako bat da. Ekitatean eta progresibotasunean oinarritutako zerga sistema bat eratuko bada, horren arauak hel-buru horietara egokitzeaz gain, arau horiek benetan betetzearen alde ere lan egin behar da. Horregatik, ezinbestekoa da ikus-puntu global batekin jokatzeko zerga iruzurra prebenitu eta aurkitzeko, bai herritarrak kontzientziatuz zerga obligazioak euren borondatez bete ditzaten, eta bai araugintza arloan lege erreformak eginez zerga elusioa mugatzeko. Era berean, garrantzi handikoa da baliabideak gehitzea eta antolaketa hobet-zea, Administrazioak iruzurra antzemateko egiten duen lana efizienteagoa izan dadin.

Foru arau honen lehen helburua da zerga iruzurraren aur-kako borroka; horretarako, behar diren arau aldaketak bultza-tuko dira, zergen egiaztapen eta bilketa faseetan hari aurre egi-teko. Helburu berari begira, Gipuzkoako Foru Aldundiak giza baliabide gehiagoz hornituko du Ikuskaritzako Zuzendariorde-tza, unitate berri bat sortuta; eta, aldi berean, Zergabilketako unitateak eta Zuzeneko eta Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbi-tzuak sendoagotuko ditu.

Zerga iruzurraren aurkako borrokarekin ere lotuta, foru arau honen barruan sartzen dira Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Direktibaren transposizioa Gipuzkoako zerga araudira ekartzeko behar diren aldaketak. Aipatutako direktiba eskubide jakin batzuei eta bestelako neurriei dagozkien kredi-tuak kobratzeko orduan elkarri laguntzeari buruzkoa da.

Bigarrenik, erabakigarria da zerga sistema justua eta ekita-tiboa eratzea, ez bakarrik ikuspuntu formaletik, baizik eta ikus-puntu material edo praktikotik ere. Ez du ezertarako balio arau justuak, orokorrak, berdintzaileak, progresiboak eta ekitatiboak

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

NORMA FORAL 5/2013, de 17 de julio, de medidas de lucha contra el fraude fiscal, de asistencia mutua para el cobro de créditos y de otras modificaciones tributarias.

EL DIPUTADO GENERAL DE GIPUZKOA

Hago saber que las Juntas Generales de Gipuzkoa han apro-bado y yo promulgo y ordeno la publicación de la siguiente «Norma Foral 5/2013, de 17 de julio, de medidas de lucha con-tra el fraude fiscal, de asistencia mutua para el cobro de crédi-tos y de otras modificaciones tributarias», a los efectos de que todos los ciudadanos y ciudadanas, particulares y autoridades a quienes sea de aplicación, la guarden y hagan guardarla.

San Sebastián, a 17 de julio de 2013.—El diputado general, Martin Garitano Larrañaga.

(1253)

(7190)

PREÁMBULO

El preámbulo de la Norma Foral 13/2012, de 27 de diciem-bre, por la que se aprueban determinadas modificaciones tribu-tarias (BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa 28/12/2012), incluye el propósito de presentar durante el primer semestre del año 2013 un proyecto de norma foral en el que se recojan medidas nor-mativas encaminadas a la prevención y lucha contra el fraude fiscal. Fruto de esa voluntad se ha desarrollado un proceso de reflexión en el Departamento de Hacienda y Finanzas, cuyo resultado es esta norma foral.

La lucha contra el fraude fiscal es una de las principales prioridades de este Gobierno Foral. La construcción de un sis-tema impositivo basado en la equidad y la progresividad exige no solo adecuar las normas que lo rigen a dichos objetivos, sino también trabajar por que haya un cumplimiento efectivo de las mismas. Es por ello imprescindible una actuación global para prevenir y localizar el fraude fiscal, tanto en lo referente a la concienciación de la ciudadanía para favorecer el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, como en los aspectos normativos por medio de las reformas legales necesarias para limitar la elusión fiscal. Asimismo, es de vital importancia incrementar los recursos y mejorar la organización con el obje-tivo de incrementar la eficiencia del trabajo de la Ad-ministración en la detección del fraude.

El primer objetivo de esta Norma Foral es la lucha contra el fraude fiscal, impulsando los cambios normativos necesarios para perseguirlo en las fases de comprobación y de recaudación de los tributos. Con el mismo objetivo, la Diputación Foral de Gipuzkoa dotará de mayores recursos personales a la Subdirección de Inspección, con la creación de una nueva uni-dad, a la vez que reforzará las Unidades de Recaudación y los Servicios de Gestión de Impuestos Directos e Impuestos In-directos.

Relacionado también con la lucha contra el fraude fiscal, se incluyen en la presente Norma Foral las modificaciones neces-arias para incorporar a la normativa tributaria guipuzcoana la transposición de la Directiva 2010/24/UE del Consejo, de 16 de marzo de 2010, sobre asistencia mutua en materia de cobro de créditos correspondientes a determinados impuestos, derechos y otras medidas.

En segundo lugar es determinante configurar un sistema tri-butario justo y equitativo, no sólo desde un punto de vista for-mal sino también material o práctico. De nada sirve establecer normas justas, generales, igualitarias, progresivas y equitativas,

ezartzeak, baldin eta ondoren bitartekorik ez bada jartzen eta ez bada gauzatzen arauen hartzaile guztiei haiek berdin betearazteko behar den jarduketarik.

Horretaz jabetuta, foru arau honetan hainbat arau aldaketa egiten dira, zerga elusioaren mekanismoak zaildu edo eragozte aldera, zeren eta, terminoaren zentzu hertsian iruzurra ez izan arren, zergen ordainketa saihesteko bidea baitziren.

Hirugarrenik, foru arauan sartzan dira beste hainbat aldaketa, zerga iruzurraren edo elusioaren aurkako neurriak ez izan arren, errenten tributazioan ekitate eta proportzionaltasun printzipioak berreskuratzeko lagungarriak direnak.

Hori horrela, foru araua hiru tituluz osatuta dago: Lehena, zerga iruzurraren eta elusioaren aurkako neurriei buruzkoa; bigarrena, kredituen kobrantzarako elkarren laguntzako arauen transposizioari buruzkoa; eta, hirugarrena, zergen arloko beste-laketa aldaketa batzuei buruzkoa.

I. titulua 4. artikuluz osatuta dago, eta horien bidez beste hainbeste foru arau aldatzen dira, ordena honetan:

1. Zergen Foru Arau Orokorra.
2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Araua.
3. Sozietateen gaineko Zergaren Foru Araua.
4. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Foru Araua.

II. tituluan, aldatu egiten da berrito Zergen Foru Arau Orokorra, 2010/24/EB Direktibaren transposizioa egiteko eta direktiba horretatik zerga prozeduran eratortzen diren berezitasun guztiak berariaz jasotzeko asmoz.

Azkenik, III. tituluan jasota daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko aldaketak.

Foru arau honetan, Zergen Foru Arau Orokorren hainbat aldaketa sartzan dira, zerga iruzurraren aurkako borrokaren eraginkortasuna areagotu ahal izateko.

Horiek horrela, Foru Ogasunaren aurkako iruzurra egitean, behin zerga zorra sortuta, dagoen ondarea bazkideei banatzen zaienean aurrelikidazioko eragiketen bidez, kuota hutsal bat —edo batere ez— duen likidazio formal bat lortze aldera, kome-nigarria da horretarako zerga zorraren oinordea den bazkidearen likidazio kuotaren balioa handitzea haren erantzukizunaren muga den zerga zorrean. Horretarako, erregulatu egiten da, berariaz, bazkideak noraino duen erantzukizuna desegin edo likidatu diren pertsona juridikoen edo entitateen zerga zorrari dagokionez, zerga zorraren eta, hala badagokio, zehapenen oinordetzan.

Aldatu egiten da nortasun juridikoa duten entitateen oinordetza sistema, entitate juridiko-publikoen oinordetzari babes juridikoa emateko, horietan ere merkataritza arloko ohiko subrogazioa gertatzen baita. Asmo horrekin, sartu egiten dira, esplizituki, zerga arloko oinordetza izan dezaketenez, oinorde eta onuradun izaera duten mota guztietako nortasun juridikodun sozietate eta entitateak.

Argitu egiten dira zerga erantzulearen izaera juridikoak dakartzan ondorioak. Izan ere, erantzule hori ez da parekatu behar subjektu arau-hausle batekin, baizik eta zergapeko batekin, zentzu hertsian hartuta, nahiz eta kasu batzuetan arau-hausleari jarritako zerga zehapenez ere erantzun.

si después no se ponen los medios y se ejercitan las debidas actuaciones para hacerlas cumplir a todos sus destinatarios por igual.

Conscientes de ello, la presente Norma Foral adopta una serie de modificaciones normativas encaminadas a dificultar o impedir los mecanismos de elusión fiscal que, sin ser fraude en el sentido estricto del término, conducían a evitar el pago de los impuestos correspondientes.

En tercer lugar se incluyen en la Norma Foral determinadas modificaciones que sin ser medidas de lucha contra el fraude o la elusión fiscal, inciden en recuperar los principios de equidad y proporcionalidad en la tributación de las rentas obtenidas.

De esta manera, la Norma Foral esta conformada por tres títulos, uno incluyendo las medidas de lucha contra el fraude y la elusión fiscal, el segundo transponiendo las normas de asistencia mutua en materia de cobro de créditos, y el tercero integrado por otras modificaciones tributarias.

En lo que al título I se refiere, comenzar señalando que incluye 4 artículos a través de los cuales se modifican otras tantas normas forales, por este orden:

- 1.º La Norma Foral General Tributaria.
- 2.º La Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- 3.º La Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.
- 4.º La Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

En el título II se modifica nuevamente la Norma Foral General Tributaria para transponer la Directiva 2010/24/UE y recoger expresamente todas las particularidades que en el procedimiento tributario se derivan de la misma.

Por último, en el título III se incluyen modificaciones que afectan al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Son diversas las modificaciones de la Norma Foral General Tributaria que se incorporan en esta Norma Foral para poder aumentar la efectividad de la lucha contra el fraude fiscal.

Así, la actuación en fraude de la Hacienda Foral consistente en repartir el patrimonio existente, una vez nacida la deuda, a los socios a través de operaciones de preliquidación, para dejar paso a una liquidación formal con una cuota insignificante, cuando no inexistente, hace aconsejable incrementar a estos efectos el valor de la cuota de liquidación del socio sucesor en la deuda tributaria que opera como límite de su responsabilidad. A tal fin se regula expresamente el alcance del límite de la responsabilidad de dicho socio en la deuda tributaria de las personas jurídicas o entidades disueltas o liquidadas que limitan la responsabilidad patrimonial de los socios, tanto en la sucesión de la deuda tributaria como de las sanciones, en su caso.

Se modifica el sistema de sucesión de las entidades con personalidad jurídica, para dar cobertura a la sucesión de entidades jurídico-públicas, en las que también se produce la subrogación mercantil tradicional. Con ese propósito, se incluyen de forma explícita como susceptibles de sucesión tributaria toda clase de sociedades y entidades con personalidad jurídica que tuvieran la condición de sucesoras y beneficiarias.

Se aclaran las implicaciones derivadas de la naturaleza jurídica del responsable tributario, que no debe ser identificado con un sujeto infractor, sino como obligado tributario en sentido estricto, aun cuando en determinados casos responda también de las sanciones tributarias impuestas a quien ha cometido la infracción.

Berriro formulatzen dira erantzukizun kasu batzuk. Berezi aipatzekoa da, gauza berria baita, pertsona juridiko baten bazkideei edo administratzaileei eragiten dien erantzukizun solidario berri bat sartzea, beren zerga pertsonalean haren ordainsarien atxikipenen kenkaria aplikatzen badute, pertsona juridikoak atxikipenak Herri Ogasunean sartu ez dituenean.

Erantzukizun subsidiarioko kasu berri bat sartzen da, kobrantza erraztu nahi baita, ondarrerik gabe jarduera ekonomiko erregular batean aritu arren, jasanarazi beharreko zergengatik edo langileei, profesionaleri edo beste enpresari batzuei atxiki beharreko diru kopuruengatik, eta iruzurra egiteko asmoz, behin eta berriz eta sistematikoki diru sarrerarik gabeko autoliquidazioen aurkezpen formala egiten duten enpresetako administratzaileen aurka.

Zergapekoak aitorpenik aurkezten ez duenean, bere zerga helbidea zehazteko, halakotzat hartuko da errolda-oinarrian jasotako helbidea edo bera titular moduan agertzen den edozein ondasun higiezinaren edo ustiapen ekonomikoren kokalekuaren helbidea.

Hobetu egiten da arauaren idazkera, preskripzio epearen konputuaren hasieraren dies a quo-ren zehaztapenean, erantzukizun solidarioa antzematea gaitzen duen egitatea zordun nagusiaren borondatezko epea amaitu eta biharamunaren ondoren gertatzen denean.

Gainera, argitu egiten da, zerga obligazio jakin batzuei dagokienez, Administrazioak zerga zorra likidazioaren bidez zehazteko duen eskubidearen preskripzio epearen konputuaren etenari buruzko araubide juridikoa, Administrazioaren ekintza jatorriz beste zerga obligazio desberdin bati zuzendu zaionean, zergapekoak okerreko aitorpen bat aurkeztearen ondorioz.

Bestetik, aldatu egiten da konkurtso deklarazioak etendako preskripzio epea berriro hasten den momentua, bat etorri dadin Administrazioak bere autotutoretza exekutiboaren ahalmenak berreskuratzen dituen momentuarekin; horretarako, guztiz teknikoa den hobekuntza bat sartzen da, Foru Ogasunak zordun konkurtsatuekin dituen harremanei segurtasun juridikoa emate aldera.

Era berean, argitu egiten dira auzi, konkurtso, gatazka eta legezko beste arrazoi batzuk direla-eta preskripzio epea etetearen ondorioak; horretarako, etendura horren ondorioak zergapeko guztiei zabaltzen zaizkiela azaltzen da.

Preskripzioaren hedadurari eta ondorioei dagokienez, argitu egiten da, espresuki, egiaztapen eta ikerketa jarduketak egin ahal izango direla jarraian azalduko diren alderdien egoera, nondik norakoa eta zenbatekoak zeintzuk diren zehazteko: Oinarri ezargarri negatiboak, kuotako kenkariak, zergak jasana-razteko mekanismoa ezarrita duten zergetan konpentsatzeko diren kuotak eta, azkenik, zergapekoek konpentsatu, kenkaria egin, itzuli edo gozatu nahi duten beste edozein kreditu fiskal, nahiz eta ekitaldi preskribatu batetik eratorriak izan, ahaztu gabe jatorria diren zergaldi preskribatuei dagokienez zerga likidazio bat egitea ezinezkoa dela.

Sartu egiten da epailari bere funtzio jurisdikzionalaren ariketa ahalbideratzen dioten neurriak hartzeko aukera, hark erabakiak hartu ahal izan ditzan kautelazko neurrien eremuan, ikerketa lan batean oinarrituta eta Zerga Administrazioak baloratuta zergatik gertatzen diren, bere iritziz, kautelazko neurri bat hartzea komenigarri egiten duten zirkunstantziak. Iruzur larriagoaren aurkako borrokari aurrera egite aldera, aldatu egiten dira delitu fiskaleko espedienteetan kautelazko neurriak, eta, horrela, neurri horiek salbuespenezko eta behin-behineko

Se reformulan algunos supuestos de responsabilidad, destacando por novedosa la incorporación de una nueva responsabilidad solidaria que afecta a los socios o administradores de una persona jurídica que se deduzcan en su impuesto personal las retenciones correspondientes a sus retribuciones cuando la persona jurídica no las haya ingresado en la Hacienda pública.

Se introduce un nuevo supuesto de responsabilidad subsidiaria, destinado a facilitar la acción de cobro contra los administradores de aquellas empresas que carentes de patrimonio, pero con actividad económica regular, realizan una actividad recurrente y sistemática de presentación de autoliquidaciones formalmente pero sin ingreso por tributos que deban repercutirse o de cantidades que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otros empresarios, con ánimo defraudatorio.

En ausencia de declaración por parte del obligado tributario, se determina el domicilio fiscal del mismo, entendiéndose como tal el que conste en la base padronal o el de situación de cualquier inmueble o explotación económica del que figure como titular.

Se mejora la redacción de la norma en la determinación del dies a quo del inicio del cómputo de los plazos de prescripción en aquellos supuestos de responsabilidad solidaria en que el hecho habilitante para apreciar la misma concurre con posterioridad al día siguiente a la finalización del periodo voluntario del deudor principal.

Además, se clarifica el régimen jurídico que regula la interrupción del cómputo del plazo de prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación respecto de determinadas obligaciones tributarias, cuando la acción de la Administración se haya dirigido originariamente respecto de otra obligación tributaria distinta como consecuencia de la presentación de una declaración incorrecta por parte del obligado tributario.

Por otro lado, se modifica el momento en el que se reinicia el plazo de prescripción interrumpido por la declaración de concurso para que coincida con el momento en que la Administración recupera sus facultades de autotutela ejecutiva, introduciendo una mejora estrictamente técnica para dotar de seguridad jurídica a las relaciones de la Hacienda Foral con los deudores concursados.

Asimismo, se aclaran los efectos de la suspensión del cómputo del plazo de prescripción por litigio, concurso, conflicto y otras causas legales, explicitando que los efectos de dicha suspensión se extienden a todos los obligados tributarios.

Relacionado con la extensión y efectos de la prescripción se aclara expresamente que se podrán realizar actuaciones de comprobación e investigación para determinar la realidad, procedencia y cuantía de las bases imponibles negativas, de las deducciones de la cuota, de las cuotas objeto de compensación correspondientes a impuestos en los que esté establecido el mecanismo de repercusión de los mismos, así como de cualquier otro crédito fiscal, cuya compensación, deducción o disfrute pretendieran los obligados tributarios, aun cuando procedan de un período prescrito, sin perjuicio, claro está, de la imposibilidad de dictar liquidación tributaria alguna respecto de los períodos prescritos de que procedan.

Se incluye la posibilidad de adoptar medidas que permitan facilitar al Juez el ejercicio de su función jurisdiccional, permitiéndole tomar decisiones en el ámbito de las medidas cautelares sobre la base de un trabajo previo de investigación acompañado de una valoración de la Administración tributaria de por qué se dan las circunstancias que, a su juicio, determinan la conveniencia de adoptar una medida cautelar. Para avanzar en la lucha contra el fraude más agravado, se plantea la modificación de las medidas cautelares en expedientes por delito fiscal,

neurritzat hartzen dira, eta haien asmo bakarra da ahalik eta azkarren erabaki jurisdikzionalaren menpe jartzea ondare baten blokeoa, zeren eta haren erabilgarritasuna, prozesu penalaren ondorioz, auzitan jartzen baita kautelazko neurri administrati-boa hartzea ahalbideratzen duten gertaera frogatuen bidez. Nabarmentzeko da kautelazko neurriak hartzeko aukera zabal-tzen dela ikerketa judizialaren jatorria Zerga Administrazioak egindako egiaztapen eta ikerketa jarduketak ez dituzten beste kasu batzuetara. Aldaketa hori osatzen da, Foru Ogasunaren jar-duketari segurtasun juridiko handiagoa emateko asmoz, Zerga Administrazioari ematen zaion legezko mandatu batekin, horrek ikertu dezan Herri Ogasunaren aurkako delituagatik ire-kitako prozesu batek eraginda edo horrekin lotuta dauden sub-jektuen ondarea.

Gainera, zerga bilketaren arloko iruzurrezko portaera jakin batzuei aurre egiteko —hala nola sozietate baten ondarea hus-tea—, debekatu egiten da erabiltzea akzioak edo partaidetzak enbargatu zaizkien eta, Foru Ogasunaren zordun izanik, horien titularrak enpresaren kontrol efektiboa daramaten sozietateen ondasunak eta horien gaineko eskubideak.

Diruzkoak ez diren zehapenen operatibotasuna hobetzeko, aldatu egiten da zehapen horiek jartzeko zehapen prozeduren hasiera epea. Hori horrela, sei hilabeteko epea hasiko da konta-tzen diruzkoa ez den zehapenaren balizko ezarpenari lotuta dagoen diruzko zehapen bat ezartzeko egintza jakinarazten denetik edo jakinarazitzat ematen denetik aurrera.

Argitu egiten da berandutza interesak eten eta sortzeko sis-tema, erantzukizuna erartortzeko erabakien aurkako errekurtsioa edo erreklamazioa aurkeztuz gero. Horrela, izaera orokorre-z, baldin eta zehapena errekurritzen badu bai zordun nagusiak bai erantzuleak, eten egingo da zehapenaren exekuzioa, eta berandutza interesak sortzeari utziko zaio administrazio bidea amaitzen duen ebazpena jakinaraztean irekitako borondatezko epea bukatu arte doan denbora tartean. Halere, Zergen Foru Arau Orokorrak 42. artikularen 4. apartatuan jasotako erantzukizun solidarioko kasuetan, ez dira aplikatuko exekuzioa eten eta interesak ez sortzeko neurri horiek, kontuan hartuta zuzen-bidezko zer kasutan gertatu daitekeen erantzukizun hori.

Era berean, sartu egiten da Zerga Administrazioak kaute-lazko neurriak hartzeko aukera, identifikazio fiskaleko zenba-kia balio gabetzeko prozeduraren ondorioz ziurtatze aldera.

Europar Batasunean kapitalek eta merkantziek zirkulazio askatasuna izatearekin eta diru masa eskergen jatorri eta hel-mugaren gaineko kontrolak lasaitu edo deuseztatzearekin batera —paradisu fiskaletan ez ezik, herrialde askotako eremu ilunetan ere—, erabateko hutsunea izan du harmonizazio fiska-lak, bai eta eremu ekonomiko erkideetan ere, eta egitatez edo zuzenbidez uko egin zaio zerga administrazioen artean datu fis-kalak modu orokortu batean eta berehala trukatzeko mekanis-moak ezartzeari.

Horregatik, inoiz baino beharrezkoagoa da informazioko berriazko obligazio bat ezartzea, atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideen arloan, ondasun edo eskubide horien jabeek dagokienez. Hori dela eta, ezarri egiten dira aipatutako infor-mazio obligazioa eta hori garatzeko erregelamenduzko gaikun-tza, Zergen Foru Arau Orokorrari eransten zaion xedapen gehi-garri baten bidez. Obligazio hori osatzeko, xedapen horretan zehapen araubide bat ezartzen da, obligazioa betetzen ez dene-rako eta ez-betetze horrek preskripzioari dakartzkion ondorioei buruz.

considerando su carácter de medidas excepcionales y provisio-nales que solo pretenden someter de forma lo más inmediata posible a la decisión jurisdiccional el bloqueo de un patrimonio cuya disponibilidad, a resultas del proceso penal, resulta cues-tionada en virtud de los hechos acreditados que permiten la adopción de la medida cautelar administrativa, debiendo resal-tarse que la posibilidad de adoptar medidas cautelares también se extiende a otros supuestos en los que la investigación judi-cial no tenga su origen en actuaciones de comprobación e investigación desarrollados por la Administración tributaria. La modificación se complementa, para dotar de mayor seguridad jurídica a la actuación de la Hacienda Foral, con un mandato legal a la Administración tributaria para la investigación patri-monial de los sujetos afectados o relacionados con un proceso por delito contra la Hacienda Pública.

Además, para combatir determinadas conductas fraudulen-tas en sede recaudatoria consistentes en la despatrimonializa-ción de una sociedad, se establece la prohibición de disposición de los bienes y derechos sobre los mismos de sociedades cuyas acciones o participaciones hubiesen sido objeto de embargo y se ejerciese por el titular de las mismas, deudor de la Hacienda Foral, el control efectivo de la mercantil en cuestión.

Para favorecer la operatividad de las sanciones no pecunia-rias, se modifica el plazo para iniciar los procedimientos sanc-ionadores para la imposición de estas sanciones. Así, se pasan a contar los seis meses desde que se hubiese notificado o se entendiese notificado el acto de imposición de sanción pecu-niaria con la que está ligada la eventual imposición de la san-ción no pecuniaria.

Se clarifica el sistema de suspensión y devengo de intereses de demora en el caso de recurso o reclamación contra los acuer-dos de derivación de responsabilidad. Así, con carácter general, si la sanción es recurrida tanto por el deudor principal como por el responsable, la ejecución de la sanción será suspendida y dejarán de devengarse intereses de demora por el periodo de tiempo transcurrido hasta la finalización del periodo voluntario abierto por la notificación de la resolución que ponga fin a la vía administrativa. Sin embargo, en los supuestos de responsa-bilidad solidaria del artículo 42.4 de la Norma Foral General Tributaria, no se aplicarán las citadas medidas de suspensión de ejecución y no devengo de intereses, habida cuenta del presu-puesto de derecho de dicha responsabilidad.

Se incluye también la posibilidad de adoptar medidas cau-telares por parte de la Administración tributaria para asegurar los efectos derivados del procedimiento de revocación del número de identificación fiscal.

La libertad de circulación de capitales y mercancías en la Unión Europea, así como la relajación o eliminación de los con-troles sobre el origen y destino de ingentes masas de dinero, no solo en los denominados paraísos fiscales sino en auténticas zonas oscuras de muchos países, ha discurrido pareja con una falta total de armonización fiscal incluso en zonas económicas comunes y con la negativa de hecho o de derecho a implantar mecanismos de transmisión generalizada e inmediata de datos fiscales entre las distintas administraciones tributarias.

Esto hace más necesario que nunca la implantación de una obligación específica de información en materia de bienes y derechos situados en el extranjero por parte de los propietarios de dichos bienes o derechos. Por ello, a través de una disposi-ción adicional que se incorpora a la Norma Foral General Tributaria, se establece dicha obligación de información, así como la habilitación reglamentaria para su desarrollo. La obli-gación se completa con el establecimiento en dicha disposición de un régimen sancionador en caso de incumplimiento de la obligación, así como con las consecuencias que dicho incum-plimiento provocan en la prescripción.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan jasotako aldaketei dagokienez, jarraian aldaketa nagusiak aipatuko dira.

Zuzeneko zenbatespeneko jarduera ekonomikoen etekina zehaztean, mugak jartzen zaizkio gastu jakin batzuk kengarriak izateari, hala nola jatetxe, ostatu, bidai eta oparietan eta turismo ibilgailuetan, motozikletetan eta antzekoetan.

Azken horiei dagokienez, zerga ondorioetarako mugatutako erosketa prezio bat ezartzen da –25.000 euro–, eta prezio horren erreferentzia izango dute depreziatio, errentamendu eta lagapen gastuek; hori horrela, bakarrik izango dira kengarriak erosketa prezio horretatik beherako ibilgailuen gastuek edo, prezioa gaintuz gero, zenbateko horretaraino zati proportzionalean izango dira kengarriak. Beraz, prezio handiagoko ibilgailuak erosten dituzten zergadunek ezingo dute kontzeptu horiei lotutako kenkari fiskala aplikatu diferentziari dagokionez, kasu horietan zerga araudiak sustatu behar ez dituen gozamen pertsonaleko elementuak sartzen diren neurrian, aurreko paragrafoan aipatutako gastuetan bezala. Gainera, muga bat ezartzen da ibilgailuaren erabilpenarekin lotutako gastuetan kenkaria egiteko.

Aldi berean, ezartzen da urriaren 29ko 7/2012 Legeak 7. artikuluan ezarri duen debekua, ordainketak esku-dirtutan ezin egitekoa, betetzen ez duten eragiketen gastuak ez direla kengarriak izango. Gainera, eta aurretiazko egoerari aldaketarik ekarri gabe, aldarrikatu egiten da eroskeria kengarria izateko aukera baztertuta dagoela. Horrela, berariaz jasota gelditzen da gure araudian zehaztapen hori, Kontseiluak 2009ko maiatzaren 25ean merkataritzako transakzioetan atzerriko funtzionarioen ustelkeriaren aurkako borroka indartzeko neurri fiskalei buruz emandako C (2009) 64 Gomendioari jarraituz - eta bai Lan-kidetzarako eta Garapen Ekonomikorako Erakundeak bai Europar Batasunak esparru horretan iradokitzen dituzten ohar-penei erreparaturik. Era berean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan jarritakoen antzeko mugak ezartzen dira Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ezargarria zehazteko fiskalki kengarriak diren gastuetan.

Beste aldaketa bat egiten da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren aldaketen artean ere sartuta dagoena, eta justifikatu gabeko ondare irabaziei eragiten die. Horri begira, ezarri egiten da atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko informazio betebeharra epe barruan ez aurkezteak zer eragin izan dezakeen irabazi horiei eta errenten ustezko lorpenari dagokienez. Aldi berean, Zergen Foru Arau Orokorrean sartu egiten da, gainera, berariazko arau-hauste bat. Horrela, handitu egiten dira zehapenak, zergapekoek beren autolikidazioetan frogatu gabeko edo ustez lortutako ondare irabazi moduan erregularizatzen diren errentak jaso gabe utzi zituzten kasuetarako.

Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan jasotako aldaketen artean, aipatzekoa da barruan sartzen direla pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan fiskalki kengarriak diren zenbait gasturi dagokionez jada aipatutakoak. Gastu horiek dira, esate baterako, jatetxe eta ostatu gastuak, bidaiak eta opariak, eta turismo ibilgailuei, motozikletei eta antzekoei dagozkienak.

Bestalde, erregelak ezartzen dira urontzi eta aireontzietatik datozen gastuak kendu ahal izateko. Horrela, argitzen da gastu horiek kengarriak izango direla baldin eta garraio elementu horien ustiapena jardueraren xedea bada eta jarduerak horretarako bitarteko material eta pertsonal nahikoak baditu. Zerga

De las modificaciones incluidas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deben destacarse las que se mencionan a continuación.

En la determinación del rendimiento de actividades económicas en estimación directa se establecen límites a la deducibilidad de determinados gastos, tales como servicios de restauración, alojamiento, viajes y regalos, así como los relativos a automóviles de turismo, motocicletas y similares.

Por lo que a estos últimos se refiere, se establece un precio de adquisición limitado a efectos fiscales, fijado en 25.000 euros, al cual se referencian los gastos de depreciación, arrendamiento y cesión, de forma que solamente van a ser deducibles los gastos relativos a vehículos que no superen ese precio de adquisición, o si lo superan, lo serán en la parte proporcional hasta ese importe. Por tanto, los contribuyentes que adquieran vehículos de superior precio, en la medida en que esto, al igual que los gastos citados en el párrafo anterior, incluye elementos de disfrute personal que no deben ser estimulados por la normativa tributaria, no podrán aplicar la deducción fiscal por los citados conceptos en lo que se refiere a la diferencia. Además, se establece un límite de deducción de los gastos relacionados con la utilización del vehículo.

Al mismo tiempo se establece la no deducibilidad de los gastos derivados de las operaciones en las que se incumpla la prohibición de pagos en efectivo establecida en el artículo 7 de la Ley 7/2012, de 29 de octubre. Además, y sin que signifique modificación alguna respecto a la situación preexistente, se proclama la no deducibilidad de los sobornos, recogiendo de esta manera expresamente en nuestra normativa esta precisión, de conformidad con la Recomendación C (2009) 64 del Consejo, de 25 de mayo de 2009, sobre medidas fiscales para reforzar la lucha contra la corrupción de funcionarios públicos extranjeros en las transacciones comerciales, y atendiendo a las indicaciones que tanto la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico como la Unión Europea sugieren en este ámbito. Límites similares a los previstos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se establecen también en los gastos fiscalmente deducibles para la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades.

Otra modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que también se incluye entre las modificaciones introducidas en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, afecta a las ganancias patrimoniales no justificadas, estableciendo la incidencia que en el ámbito de dichas ganancias y de la presunción de obtención de rentas, respectivamente, pueda tener la no presentación en plazo de la obligación de información sobre los bienes y derechos situados en el extranjero. Simultáneamente, en la Norma Foral General Tributaria se introduce, además, una infracción específica, con un agravamiento de las sanciones, para estos casos en los que los obligados tributarios no consignaron en sus autoliquidaciones las rentas que son objeto de regularización como ganancias patrimoniales no justificadas o presuntamente obtenidas.

Entre las modificaciones incluidas en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades señalar que se incluyen las ya indicadas respecto a determinados gastos fiscalmente deducibles en las modificaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tales como servicios de restauración, alojamiento, viajes y regalos, así como los relativos a automóviles de turismo, motocicletas y similares.

Además, se introducen reglas para la deducibilidad de los gastos derivados de embarcaciones y aeronaves, aclarando que estos gastos solo resultarán deducibles cuando la explotación de dichos elementos de transporte constituya el objeto de la actividad, contando con medios materiales y personales suficientes

honetara igortzeagatik, erregela horiek ere aplikagarriak izango dira pertsona fisikoen errentaren gaineko zergadunentzat, jarduera ekonomikoaren etekina zuzeneko zenbatespenaren meto- doan kalkulatzeko dutenean.

Horrez gain, foru arau honetan jasotzen da garraio bide jakin batzuen kenkariak, amortizazio askatasuna, amortizazio azkartua, eta aparteko mozkinen berrinbertsioagatik aplikatzen den salbuespena baztertua edo mugatuta gera daitezkeela. Era berean, aldatu egiten da finantza errentamenduko kontratu- etarako jasotako araubide fiskala; horrela, alde batetik, mugatu edo baztertzen da garraio bide jakin batzuen kostuaren berreskurapena kengarria izatea eta, bestetik, ahalbidetu egiten da aktibo jakin batzuk aurrerapenez amortizatzea, horien izaera bereziaren arabera.

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren aldaketei dagokienez, aldatu egiten da balore eskualdaketa-ri aplikagarri zaion salbuespena, hasieran ezarritako-koari jarraituz elusio fiskalaren aurkako neurritzat hartzeko, ondasun higiezinaren eskualdaketa baten estaldura batean hala-koak diren balizko balore eskualdaketa egiten direnean soziate figurak tartekatuz. Horretarako, sinplifikatu egiten da haren erregulazioa, eta aldatu egiten da xedapena Ondare Eskualda- keten eta Egintza Juridikoen gaineko Zergaren kargaren salbuespen orokorra argitzeko; horrela, salbuetsi egiten dira horre- lako exentzioak, baldin eta zergaren ordainketa saihesteko ahalegina egiten bada eskualdatutako baloreak ordezkatzeko dituzten entitateen ondasun higiezinaren eskualdaketa- ren bidez, kasu horretan eragiketa berriro zergapetuko baita.

III. tituluaren, lehenengo adierazitakoaren arabera, sartu egiten dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko Foru Arauei eragiten dieten zerga aldaketak.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arau- en aldaketei dagokienez, zerga ahalmenari eta ekitateari lotu- tako arrazoiengatik, gehienez 180.000 eurora mugatzen da foru arauan langilearen kaleratze edo kargugabetzeagatik jasotako kalte-ordain zenbatekoa, gainerako zatia errenta irregular moduan zergapetzea eragotzi gabe. Bestetik, Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren oharpenari erreparatuta, salbuespen horre- tatik kanpo uzten da herri administrazioetako giza baliabideen plan estrategikoak eta kaleratze kolektiboak eta Langileen Estatutu- etako 51. artikuluan jasotako arrazoi objektiboek era- gindako kaleratzeak edo kargugabetzeak parekatzea.

5/2011 Foru Arauak lan etekin irregularrei buruz ezarritako irizpidearen arabera, urteko 300.000 euroko muga bat jartzen zaio kapital higiezinaren eta jarduera ekonomikoaren etekin ir- regularrak eta kapital higigarriaren etekin jakin batzuk integratze- ari, baldin eta etekin horiei ekitaldi bakoitzean 100eko 100etik beherako integrazio portzentaje bat aplikatzen bazaie. Zen- bateko horren gaineko soberakina 100eko 100ean integratuko da.

Higiezinaren errentamenduko edo salerosketako jarduera ekonomikoaren etekin garbia zehaztean, mugatu egiten da jar- dueraren xede diren ondasunak, eskubideak edo ondasun higie- zinen erabilera edo gozamen ahalmenak erosi, birgaitu edo hobetzean inbertitutako besteren kapitalengatik izandako inte- resak kengarriak izatea; muga hori ezingo da handiagoa izan aipatutako ondasun, eskubide edo erabilera edo gozamen ahal- menetatik datozen etekin osoen 100eko 50 baino.

Era berean, gehieneko muga bat ezartzen da kapital higiezi- naren etekin garbia zehaztean, eta etekinen sorburu diren onda- sunak, eskubideak nahiz erabilera edo gozamen ahalmenak

para ello. Estas mismas reglas serán de aplicación, por remisión a este Impuesto, para contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen el rendimiento de su actividad económica mediante el método de estimación directa.

Además, se incluye la exclusión o, en su caso, limitación de la libertad de amortización, de la amortización acelerada, de la exención por reinversión de beneficios extraordinarios y de las deducciones por determinados medios de transporte, a la vez que se modifica el régimen fiscal previsto para contratos de arrendamiento financiero, limitando o excluyendo, por una parte, la deducibilidad de la recuperación del coste de determi- nados medios de transporte, y por otra, posibilitando la amorti- zación anticipada de determinados activos, de acuerdo con su particular naturaleza.

En cuanto a las modificaciones del Impuesto del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docu- mentados, se modifica la exención aplicable a la transmisión de valores, con el fin de conformarla, tal como se estableció origi- nariamente, como una medida anti-elusión fiscal de las posibles transmisiones de valores que lo sean en una cobertura de una transmisión de inmuebles, mediante la interposición de figuras societarias. Para ello se simplifica su regulación y se modifica el precepto para aclarar la exención general del gravamen por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, excepcionando tales exenciones si se trata de eludir su pago por la transmisión de los inmuebles de las enti- dades a los que representan los valores transmitidos, en cuyo caso, la operación volverá a ser gravada por el impuesto.

En el título III, como se ha anticipado anteriormente, se incluyen modificaciones tributarias que afectan a las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Con respecto a las modificaciones de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por razones de capacidad tributaria y de equidad se limita a un importe máximo de 180.000 euros la cuantía exenta procedente de las indemniza- ciones percibidas por despido o cese del trabajador incluidas en la Norma Foral, sin perjuicio de que el resto tribute como renta ir- regular. Por otra parte, recogiendo la advertencia del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, se elimina de dicha exención la asimilación a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas de los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas pre- vistas en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores.

Siguiendo con el criterio establecido en la Norma Foral 5/2011 para los rendimientos del trabajo irregulares, se esta- blece un límite de 300.000 euros anuales con respecto a la inte- gración de los rendimientos irregulares de capital inmobiliario, de actividades económicas y de determinados rendimientos de capital mobiliario, a los que en cada ejercicio se les aplique un porcentaje de integración inferior al 100 por 100. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

En la determinación del rendimiento neto de actividades económicas consistentes en el arrendamiento o compraventa de inmuebles, se establece un límite a la deducibilidad de los inte- reses por los capitales ajenos invertidos en la adquisición, reha- bilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los inmuebles objeto de la actividad, que no podrá ser superior al 50 por 100 de los rendimientos íntegros procedentes de dichos bienes, derechos o facultades de uso o disfrute.

Así mismo, en la determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario, y con respecto a la deducibilidad del importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la

eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesen zenbatekoa eta gainerako finantzaketa gastuak kengarriak izateari dagokionez; muga hori izango da aipatutako ondasun, eskubide nahiz erabilera edo gozamen ahalmenetatik datozen etekin osoen 100eko 50a.

Aldatu egiten dira oinarri ezargarri orokorraren errentak integratu eta konpentsatzeko erregelak, eta ezartzen da zergadun baten jardura ekonomikoen etekinak negatiboak izanez gero bakarrik konpentsatuko direla zergadun berak ondorengo 4 ekitaldietan jardura ekonomikoan lortutako etekin positiboekin.

Azkenik, ohiko etxebizitzaren alokairuko kenkarirako nahiz ohiko etxebizitzaren erosketako kenkarirako, erregela hau ezartzen da: Kenkari portzentajea aplikatzen zaion oinarritik kenduko dira zergadunak alokatzeko edo birgaitu edo erosteko jasotako diru laguntzak, halakorik badago.

Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren aldatzeko dagokienez, foru arau honetan ezartzen da enbargatzeko eskumena duen administrazioak ofizioz agindutako enbargoko prebentziozko oharrak ez direla lotuta egongo egintza juridiko dokumentatuen modalitatera.

I. TITULUA

ZERGA IRUZURRAREN AURKA BORROKATZEKO NEURRIAK

1. artikulua. Zergen Foru Arau Orokorra aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrean:

Bat. Paragrafo bat gehitzen zaio 39. artikulua 3. apartatuari. Hona hemen haren edukia:

«Aurreko paragrafoan aipatutako zerga obligazioak eta heriotza dela-eta eskualdatu daitezkeen obligazioak herentzia onartugabeko ondasunen kargura bete ahal izango dira».

Bi. Honela idatzita geratzen dira 40. artikulua 1., 2. eta 6. apartatuak:

«1. Zerga obligazioak nortasun juridikoa duten sozietate eta entitate desegin eta likidatuetatik datozenean eta sozietate eta entitate horietan bazkide, partaide edo titularkideen ondare erantzukizuna legez mugatua badago, zerga obligazioak haiei eskualdatuko zaizkie, eta solidarioki bete beharko dituzte. Obligazio horiek badute, ordea, muga bat: Bazkide, partaide edo titularkideen likidazio kuotaren balioa, eta sozietatea desegin aurreko lau urteetan jasotzen dituzten ondare prestazioak, baldin eta obligazio horietan erantzun beharko lukeen sozietate ondarea gutxitzen badute, betiere foru arau honetan bazkide, partaide edo titularkide horien erantzukizun kasuetarako finkatutakoa eragotzi gabe.

Nortasun juridikodun sozietate edo entitate bat desegiten eta likidatzen bada eta legeriak bazkideen, partaideen edo titularkideen ondasun erantzukizuna mugatzen ez badu, bete gabeko zerga obligazio guztiak haiei eskualdatuko zaizkie, eta solidarioki bete beharko dituzte».

«2. Nortasun juridikoa duen sozietate eta entitateak likidaziorik gabe iraungi edo desegiten direnean, betetzeko gelditzen diren zerga obligazioak eragiketaren ondorengoak edo

adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, se establece el límite del 50 por 100 de los rendimientos íntegros procedentes de dichos bienes, derechos o facultades de uso o disfrute.

Se modifican las reglas de integración y compensación de rentas de la base imponible general, y se establece que de resultar negativos los rendimientos de actividades económicas de un contribuyente, sólo se compensaran con rendimientos de actividades económicas positivos del mismo contribuyente obtenidos en los 4 ejercicios posteriores.

Por último, apuntar que, tanto para la deducción por alquiler de vivienda habitual como para la deducción por adquisición de vivienda habitual, se establece la regla de que de la base sobre la que se aplica el porcentaje de deducción, se restarán las subvenciones percibidas por el contribuyente para el alquiler o para la rehabilitación o adquisición, en su caso.

Con respecto a las modificaciones del Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, se establece la no sujeción a la modalidad de actos jurídicos documentados de las anotaciones preventivas de embargo ordenadas de oficio por la administración competente para ello.

TÍTULO I

MEDIDAS DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL

Artículo 1. Modificación de la Norma Foral General Tributaria.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Se adiciona un párrafo al apartado 3 del artículo 39 con el siguiente contenido:

«Las obligaciones tributarias a que se refiere el párrafo anterior y las que fueran transmisibles por causa de muerte podrán satisfacerse con cargo a los bienes de la herencia ya-cente».

Dos. Los apartados 1, 2 y 6 del artículo 40 quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Las obligaciones tributarias pendientes de las sociedades y entidades con personalidad jurídica disueltas y liquidadas en las que la legislación limita la responsabilidad patrimonial de los socios, partícipes o cotitulares se transmitirán a éstos, que quedarán obligados solidariamente hasta el límite del valor de la cuota de liquidación que les corresponda y demás percepciones patrimoniales recibidas por los mismos en los cuatro años anteriores a la fecha de disolución que minoren el patrimonio social que debiera responder de tales obligaciones, sin perjuicio de lo establecido en esta Norma Foral para supuestos de responsabilidad de dichos socios, partícipes o cotitulares.

Las obligaciones tributarias pendientes de las sociedades y entidades con personalidad jurídica disueltas y liquidadas en las que la legislación no limita la responsabilidad patrimonial de los socios, partícipes o cotitulares se transmitirán íntegramente a éstos, que quedarán obligados solidariamente a su cumplimiento».

«2 En los supuestos de extinción o disolución sin liquidación de sociedades y entidades con personalidad jurídica, las obligaciones tributarias pendientes de las mismas se transmiti-

onuradunak diren pertsona edo entitateei eskualdatuko zaizkie. Arau hau nortasun juridikoa duen sozietate eta entitate baten aktibo eta pasibo osoaren edozein lagapenetan ere».

«6. Artikulu honetan aipatutako sozietate eta entitateen urraketengatik bidezkoak izan litezkeen zehapenak haien ondorengoei exijituko zaizkie, aurreko apartatueta ezarritako eran, eta, bidezkoa bada, artikulu honen 1. apartatuan jasotakoaren arabera jarritako mugaraino».

Hiru. Honela idatzita geratzen da 41. artikulua 4. apartatua:

«4. Erantzukizuna ez da zehapenetara iritsiko, foru arau honetan edo beste batean ezar daitezkeen salbuespenetan izan ezik.

Erantzukizuna zehapenetara iristen bada, zordun nagusiak foru arau honek 192. artikulua 1. apartatuan jasotako murrizpenerako eskubidea izan duenean, zordun nagusiari egokitu dakiokkeen murrizpena aplikatu gabe bidezkoa den zenbatekoa izango da zor eratorria, eta erantzuleari adostasun tramitea emango zaio erantzukizun adierazpenari buruzko proposamenan.

Foru arau honek 192. artikulua 1. apartatuan adostasunagatik jasotako murrizpena egingo zaio. Erantzuleak lortutako murrizpena tramite gehiagorik gabe exijituko zaio, baldin eta edozein errekurtso edo erreklamazio aurkezten badu erantzukizun adierazpenaren aurka, erantzukizun eratorpenaren edo likidazio eratorrien bidez kotasunean oinarrituta.

Apartatu honetan jasotako murrizpena ez zaio aplikatuko foru arau honek 42. artikulua 4. apartatuan zorren ordaintzatik eratorritako erantzukizuna dagoenean.»

Lau. Honela idatzita geratzen da 42. artikulua 3. apartatua:

«3. Era berean, oraindik ordaintzeke dauden atxikipenak egin dituzten entitateen erantzule solidario izango dira: Izatezko zein zuzenbideko administratzaileak; gutxienez kapitalaren 100eko 20ko partaidetza zuzena edo zeharkakoa duten bazkideak; erkide edo partaideak; ezkontideak; izatezko bikoteak (Izatezko bikoteak arautzen dituen 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratuak), eta ezkontide zein bikotekideen aurreko nahiz ondorengo ahaideak (bigarren graduraino). Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioetan atxikipen horiek direla- eta kenduriko zenbatekoen erantzule izango dira haiek guztiak. Baldin eta atxikitako zenbateko horien sarrera partzialak egin badira, ordaintzeko geratzen den zorra atxikitako bakoitzari dagokiola joko da, proportzionalki.

Halaber, elkarren erantzule solidarioak izango dira batzuen eta besteen zerga zor eta zehapenengatik: Pertsona juridikoen benetako kontrola (osoa edo partziala, zuzeneko edo zeharkakoa) duten pertsona edo entitateak; edo pertsona juridiko horien zuzendaritza borondate berdina duten pertsona edo entitateak; edo zergadunen benetako kontrolaren (osoa edo partzialaren) pean dauden pertsona edo erakundeak; edo zergadun horien zuzendaritza borondate berdina duten pertsona edo entitateak.

Aurreko paragrafoan xedatzen dena aplikatzeko, egiaztatua egon behar da pertsona edo entitate horiek gehiegikeriaz edo iruzurrez sortu edo erabili direla, Herri Ogasunaren aurrean ondare erantzukizun unibertsal saihesteko».

Bost. Aldatu egiten da 43. artikulua 1. apartatuko c) letra, eta kendu egiten da apartatu beraren f) letra:

rán a las personas o entidades que sucedan o que sean beneficiarias de la correspondiente operación. Esta norma también será aplicable a cualquier supuesto de cesión global del activo y pasivo de una sociedad y entidad con personalidad jurídica».

«6. Las sanciones que pudieran proceder por las infracciones cometidas por las sociedades y entidades a las que se refiere este artículo serán exigibles a los sucesores de las mismas, en los términos establecidos en los apartados anteriores y, en su caso, hasta el límite determinado conforme a lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo».

Tres. El apartado 4 del artículo 41 queda redactado en los siguientes términos:

«4. La responsabilidad no alcanzará a las sanciones, salvo las excepciones que en esta u otra Norma Foral se establezcan.

En los supuestos en que la responsabilidad alcance a las sanciones, cuando el deudor principal hubiera tenido derecho a la reducción prevista en el artículo 192.1 de esta Norma Foral, la deuda derivada será el importe que proceda sin aplicar la reducción correspondiente, en su caso, al deudor principal y se dará trámite de conformidad al responsable en la propuesta de declaración de responsabilidad.

La reducción por conformidad será la prevista en el artículo 192.1 de esta Norma Foral. La reducción obtenida por el responsable se le exigirá sin más trámite en el caso de que presente cualquier recurso o reclamación frente al acuerdo de declaración de responsabilidad, fundado en la procedencia de la derivación o en las liquidaciones derivadas.

La reducción prevista en este apartado no será aplicable a los supuestos de responsabilidad por el pago de deudas del artículo 42.4 de esta Norma Foral.»

Cuatro. El apartado 3 del artículo 42 queda redactado en los siguientes términos:

«3. También serán responsables solidarios los administradores de hecho o de derecho, socios con una participación directa o indirecta de al menos el 20 por 100 en el capital, comuneros o partícipes, los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho, ascendientes y descendientes de ambos hasta el segundo grado, de las entidades que hubieran practicado retenciones que estuvieran pendientes de ingreso, por los importes que de dichas retenciones se hubieran deducido en sus autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. En el caso de haberse realizado ingresos parciales de estas cantidades retenidas, se entenderá que la deuda pendiente de pago corresponde proporcionalmente a cada uno de los retenidos.

Asimismo, las personas o entidades que tengan el control efectivo, total o parcial, directo o indirecto, de las personas jurídicas o en las que concurra una voluntad rectora común con éstas, o las personas o entidades de las que los obligados tributarios tengan el control efectivo, total o parcial, o en las que concurra una voluntad rectora común con dichos obligados tributarios, serán responsables solidarios por las deudas tributarias y sanciones de unos y otros.

Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior será necesario que resulte acreditado que tales personas o entidades han sido creadas o utilizadas de forma abusiva o fraudulenta como medio de elusión de la responsabilidad patrimonial universal frente a la Hacienda pública».

Cinco. Se modifica la letra c) y se suprime la letra f), ambas del apartado 1 del artículo 43:

«c) Administrazio konkurtsaleko kideak eta, oro har, sozietate eta entitateen likidatzaileak, egoera horiek gertatu aurretik sortu diren eta zergapeko bakoitzari egotzi behar zaizkion zerga obligazioak oso-osorik betetzeko beharrezko diren gestioak egin ez dituztenean. Administrazio konkurtsalek administrazio eginkizunak agindu zaizkienean erantzungo dute administrazioa gisa zerga obligazioengatik eta egoera horien ondorengo zehapenengatik.

Orobat, izango dira zerga betebeharron erantzule, baldin eta betebeharrak baino lehentasun handiagoa ez duten hirugarrenen kredituak ordaindu badira. Erantzukizun horren muga, dena dela, oker ordaindutako zenbatekoak izango dira».

Sei. 43. artikuluan 2. apartatu berri bat sartzen da, oraingo 2. apartatua aldatzen da -3 zenbakia hartzen du- eta oraingo 3. apartatuak 4 zenbakia hartzen du:

«2. Langile, profesional edo beste enpresari batzuei jasanarazi beharreko tributuetatik edo atxiki beharreko zenbatekoetatik eratorzen diren zerga zorren erantzule subsidiario izango dira zor horien aitortpena eta sarrera egin behar duten pertsona juridikoen izateko edo zuzenbideko administrazioaileak, baldin eta, jardueraren ariketak jarraitzen duenean, zerga kontzeptu horiei dagozkien sarrerarik gabeko autoliquidazioak behin eta berriz aurkezten badira eta modurik baldin bada egiaztatzeko aurkezpen horren arrazoa ez dela autoliquidazioaren xede den zerga betebeharra betetzeko egiazko asmo bat.

Autoliquidazioak behin eta berriz aurkezten direla ulertuko da, baldin eta urte natural berean, elkarren jarraian edo modu etenean, diru sarrerarik gabe aurkeztu badira benetan aurkeztu beharko lirakeen autoliquidazioen erdia edo gehiago, kontuan hartu gabe gerorapen edo zatikapen eskaerarik aurkeztu den eta hori epe barruan edo epez kanpo egin den.

Horretarako, ez dira konputatuko gerorapen edo zatikapen eskaera izan duten eta onarpen ebazpena eman zaien autoliquidazioak, salbu ondoren ez badira haiek betetzen eta kontuan hartu gabe ez-betetze hori noiz gertatu den; inoiz ere ez dira konputatuko behar bezala formalizatutako bermearekin onartu direnak.

Erantzukizun horri dagokionez, autoliquidazioaren aurkeztu-pena sarrerarik gabe egin dela joko da, baldin eta, aurkezturiko autoliquidazio guztien edo batzuen sarrera partzialak egin arren, horien zenbateko osoak ez badu gainditzen bigarren paragrafoan aipatutako urte naturalean zehar autoliquidaturiko eta sartu beharreko kuota guztien baturaren 100eko 25a.

Ulertuko da lehen paragrafoan aipatutako obligazioak betetzeko egiazko asmorik ez dagoela, baldin eta xedapen honetan jasotako erantzukizuna hartzen duten zerga betebeharrak sortu zirenean edo erlijagarriak izan eta azken horietatik eratorritako zerga kredituak baino lehentasun handiagoa izan ez zuten egunean ordaindu badira geroagoko mugaeguna duten hirugarrenen titulartasuneko kredituak.»

«3. Foru arau bidez ezarri ahal izango dira aurreko apartatuetan jasotakoez besteko erantzukizun subsidiarioen kasuak».

Zazpi. Honela idatzita geratzen dira 48. artikuluan 3. eta 4. apartatuak:

«3. Zergapekoek euren egoitza non dagoen adierazi behar diote Zerga Administrazioari. Ekonomia Itunaren 43. artikuluan xedatzen denaren kalterik gabe, aitortpenik ez bada, Zerga Administrazioak esku izango du pentsatzeko zergapekoaren

«c) Los integrantes de la administración concursal y los liquidadores de sociedades y entidades en general que no hubiesen realizado las gestiones necesarias para el íntegro cumplimiento de las obligaciones tributarias devengadas con anterioridad a dichas situaciones e imputables a los respectivos obligados tributarios. De las obligaciones tributarias y sanciones posteriores a la declaración de concurso los administradores concursales responderán como administradores cuando tengan atribuidas funciones de administración.

También serán responsables de las mencionadas obligaciones tributarias cuando se hubiesen satisfecho créditos de terceros que no fueran preferentes a los tributarios, con el límite de los importes incorrectamente abonados».

Seis. Se introduce un nuevo apartado 2 en el artículo 43, se modifica el actual apartado 2 que se numera como 3, y el actual apartado 3 pasa a numerarse como apartado 4:

«2. Serán responsables subsidiarios de las deudas tributarias derivadas de tributos que deban repercutirse o de cantidades que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otros empresarios, los administradores de hecho o de derecho de las personas jurídicas obligadas a efectuar la declaración e ingreso de tales deudas cuando, existiendo continuidad en el ejercicio de la actividad, la presentación de autoliquidaciones sin ingreso por tales conceptos tributarios sea reiterativa y pueda acreditarse que dicha presentación no obedece a una intención real de cumplir la obligación tributaria objeto de autoliquidación.

Se entenderá que existe reiteración en la presentación de autoliquidaciones cuando en un mismo año natural, de forma sucesiva o discontinua, se hayan presentado sin ingreso la mitad o más de las que corresponderían, con independencia de que se hubiese presentado solicitud de aplazamiento o fraccionamiento y de que la presentación haya sido realizada en plazo o de forma extemporánea.

A estos efectos no se computarán aquellas autoliquidaciones en las que, habiendo existido solicitud de aplazamiento o fraccionamiento, se hubiese dictado resolución de concesión, salvo incumplimiento posterior de los mismos y con independencia del momento de dicho incumplimiento, no computándose, en ningún caso, aquellos que hubiesen sido concedidos con garantía debidamente formalizada.

Se considerará, a efectos de esta responsabilidad, que la presentación de las autoliquidaciones se ha realizado sin ingreso cuando, aun existiendo ingresos parciales en relación con todas o algunas de las autoliquidaciones presentadas, el importe total resultante de tales ingresos durante el año natural señalado en el segundo párrafo no supere el 25 por 100 del sumatorio de las cuotas a ingresar autoliquidadas.

Se presumirá que no existe intención real de cumplimiento de las obligaciones mencionadas en el párrafo primero, cuando se hubiesen satisfecho créditos de titularidad de terceros de vencimiento posterior a la fecha en que las obligaciones tributarias a las que se extiende la responsabilidad establecida en esta disposición se devengaron o resultaron exigibles y no preferentes a los créditos tributarios derivados de estas últimas.»

«3. Por Norma Foral se podrán establecer otros supuestos de responsabilidad subsidiaria distintos de los previstos en los apartados anteriores».

Siete. Los apartados 3 y 4 del artículo 48 quedan redactados en los siguientes términos:

«3. Los obligados tributarios deberán declarar su domicilio a la Administración tributaria. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 43 del Concierto Económico, en defecto de declaración, la Administración tributaria podrá entender que el domi-

egoitza errolda-oinarrian jasota dagoena dela edo hura titular legez ageri den edozein higiezin edo ustiategi ekonomikoren kokagunea.

4. Zergapeko batek bere egoitza aldatzen duenean, Zerga Administrazioari jakinarazi behar dio hori, horretarako berenberegiz eginiko aitorten baten bitartez. Dena dela, berdin bete behar da Ekonomia Itunaren 43. artikulua bosgarren apartatua xedaturikoa, eta, era berean, egoitza aldaketak ez du ondorioz izango Administrazioaren aurrean, harik eta arestixean aipaturiko zerga aitortpena aurkeztu arte.

Zergapekoak zerga helbidea aldatu duela jakinarazten ez badio Zerga Administrazioari aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera, bien bitartean, errolda-oinarrian jasota dagoena hartu ahal izango da jakinarazpen ondorioetarako. Halaber, jakinarazpenak egiteko, indarrekotzat jo ahal izango da hark azkenengo aitorturikoa edo berak edozein zerga dokumentutan jasoarazitakoa».

Zortzi. Honela idatzita gelditzen da 66. artikulua 2. apartatua:

«2. Erantzule solidarioei ordainketa exijitzeko preskripzio epea zordun nagusiak borondatez ordaintzeko duen epea amaitu ondorengo egunetik aurrera hasiko da kontatzen.

Hala ere, baldin eta erantzukizunaren oinarri diren gertakariak aurreko paragrafoan jarritako epearen ostean gertatzen direnean, preskripzio epe hori gertakari horiek izan diren uenean abiaraziko da.

Erantzuleak subsidiarioak badira, preskripzio epea konputatzen hasiko da zordun nagusiari edo edozein erantzule solidarioari egindako azken zerga bilketako jarduketa jakinarazten denetik aurrera».

Bederatzi. Honela idatzita geratzen da 67. artikulua:

«67. artikulua. Preskripzio epeak etetea.

1. Foru arau honek 65. artikulua a) paragrafoan aipatzen duen eskubidearen preskripzio epea honako arrazoi hauengatik etengo da:

a) Zerga obligazioaren elementu guztiak edo horietako batzuk onartu, erregularizatu, egiaztatu, ikuskatu, ziurtatu edo likidatzeko asmoz, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiteagatik zergapekoak horren berri formala edukita, nahiz eta hasiera batean ekintza hori beste zerga betebeharrak batera zuzendurik abiatzen bada, zergapekoaren aitorten oker baten ondorioz.

b) Edozein motatako erreklamazio edo errekurtsioak aurkezteagatik, erreklamazio edo errekurtsio horien harian jarduketak egiteagatik zergapekoak haien berri formala edukita, Arbitraje Batzordeari gatazka bat planteatzeagatik, zigor arloko auzitegiei erruduntasun testigantza igortzeagatik edo Ministerio Fiskalari salaketa aurkezteagatik eta, orobat, organo jurisdikzional batek bidalitako komunikazioak irekita dagoen prozedura administratiboa gelditzeko agintzeagatik.

c) Zerga zorra likidatu edo autolikidatzeko asmoz, zergapekoak edozein jarduketa modu frogagarrian egiteagatik.

2. Foru arau honek 65. artikulua b) letran aipatzen duen eskubidearen preskripzio epea honako arrazoi hauengatik etengo da:

cilio del obligado tributario es el que consta en la base padronal o el de situación de cualquier inmueble o explotación económica del que figure como titular.

4. Cuando un obligado tributario cambie su domicilio, deberá ponerlo en conocimiento de la Administración tributaria mediante declaración expresa a tal efecto, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado cinco del artículo 43 del Concerto Económico y sin que el cambio de domicilio produzca efectos frente a la Administración hasta tanto se presente la citada declaración tributaria.

Cuando el obligado tributario no haya comunicado a la Administración tributaria, conforme a lo previsto en el párrafo anterior, el cambio de su domicilio fiscal, se podrá considerar como tal, entre tanto, el que consta en la base padronal. Asimismo, se podrá estimar subsistente a efectos de notificaciones, el último declarado o el consignado por el mismo en cualquier documento de naturaleza tributaria».

Ocho. El apartado 2 del artículo 66 queda redactado en los siguientes términos:

«2. El plazo de prescripción para exigir la obligación de pago a los responsables solidarios comenzará a contarse desde el día siguiente a la finalización del plazo de pago en periodo voluntario del deudor principal.

No obstante, en el caso de que los hechos que constituyan el presupuesto de la responsabilidad se produzcan con posterioridad al plazo fijado en el párrafo anterior, dicho plazo de prescripción se iniciará a partir del momento en que tales hechos hubieran tenido lugar.

Tratándose de responsables subsidiarios, el plazo de prescripción comenzará a computarse desde la notificación de la última actuación recaudatoria practicada al deudor principal o a cualquiera de los responsables solidarios».

Nueve. El artículo 67 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 67. Interrupción de los plazos de prescripción.

1. El plazo de prescripción del derecho a que se refiere el párrafo a) del artículo 65 de esta Norma Foral se interrumpe:

a) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de todos o parte de los elementos de la obligación tributaria que proceda, aunque la acción se dirija inicialmente a una obligación tributaria distinta como consecuencia de la incorrecta declaración del obligado tributario.

b) Por la interposición de reclamaciones o recursos de cualquier clase, por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado tributario en el curso de dichas reclamaciones o recursos, por el planteamiento de un conflicto en la Junta Arbitral, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal, así como por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso.

c) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario conducente a la liquidación o autoliquidación de la deuda tributaria.

2. El plazo de prescripción del derecho a que se refiere la letra b) del Artículo 65 de esta Norma Foral se interrumpe:

a) Zerga zorra modu efektiboan biltzeko asmoz, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiteagatik, zergapekoak haren berri formala edukita.

b) Edozein motatako erreklamazio edo errekurtsioak aurkezteagatik, erreklamazio edo errekurtsio horien harian jarduketak egiteagatik, zergapekoak haien berri formala edukita, Arbitraje Batzordeari gatazka bat planteatzeagatik, zordunaren konkurtsoa deklaratzeko edo zerga zorra kobratzea helburu duten ekintza zibil zein penalak aurrera eramateagatik, eta, orobat, organo jurisdikzional batek bidalitako komunikazioak irekita dagoen prozedura administratiboa gelditzeko agintzeagatik.

c) Zerga zorra ordaindu edo iraungitzeko asmoz, zergapekoak edozein jarduketa modu frogagarrian egiteagatik.

3. Foru arau honek 65. artikulua c) letran aipatzen duen eskubidearen preskripzio epea honako arrazoi hauengatik etengo da:

a) Autolikidazioa itzuli edo zuzentzeko asmoz, zergapekoak edozein jarduketa modu frogagarrian egiteagatik.

b) Edozein motatako erreklamazio edo errekurtsioak aurkeztu, tramitatu edo ebazteagatik.

c) Zerga obligazioaren elementu guztiak edo horietako batzuk onartu, erregularizatu, egiaztatu, ikuskatu, ziurtatu edo likidatzeko asmoz, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiteagatik zergapekoak horren berri formala edukita.

4. Foru arau honek 65. artikulua d) letran aipatzen duen eskubidearen preskripzio epea honako arrazoi hauengatik etengo da:

a) Diru kopuruak itzultzeko asmoz, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiteagatik.

b) Itzulketaren ordainketa exijitzeko, zergapekoak edozein jarduketa modu frogagarrian egiteagatik.

c) Edozein motatako erreklamazio edo errekurtsioak aurkeztu, tramitatu edo ebazteagatik, edota Arbitraje Batzordeari gatazka bat planteatzeagatik.

5. Aurreko zenbakietan zehazten diren jarduketek nahiz horien antzekoek preskripzioa etengo dute, baldin eta beste estatu batean egiten badira elkarren laguntzaren esparruan, nahiz eta egintza horiek ez sortu antzeko eten ondorioz egintzok benetan egiten diren estatuan.

6. Behin preskripzio epea eten ondoren, epe hori berriro hasiko da konputatzen, ondorengo bi apartatuetan ezarritakoan izan ezik:

7. Preskripzio epea eteten bada administrazioarekiko auzietarako jurisdikzioari errekurtsioa aurkezteagatik, ekintza zibil edo penalak aurrera eramateagatik, erruduntasun-testigantza jurisdikzio eskudunari igortzeagatik, Ministerio Fiskalari salaketa aurkezteagatik, edo prozedura geldiarazteko agintzen duen komunikazioa judiziala jasotzeagatik, preskripzio epea berriro hasiko da konputatzen prozesu judizialari amaiera ematen dion edo prozedura geldiarazteko agindua kentzen duen ebazpen irmoa Zerga Administrazioak jasotzen duenean edota Ministerio Fiskalak espediente atzera itzultzen duela jakinarazten duenean.

Preskripzio epea zordunaren konkurtso deklarazioak eteten badu, konkurtsoa bukatutzat ematen duen ebazpen judiziala irmo bilakatzean hasiko da berriz konputatzen. Ez bada hitzarmenik onartzen, preskripzio epea hura onartzean berrabiaraziko da, haren pean ez dauden zerga zorretarako. Hitzarmen konkur-

a) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, dirigida de forma efectiva a la recaudación de la deuda tributaria.

b) Por la interposición de reclamaciones o recursos de cualquier clase, por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado en el curso de dichas reclamaciones o recursos, por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral, por la declaración del concurso del deudor o por el ejercicio de acciones civiles o penales dirigidas al cobro de la deuda tributaria, así como por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso.

c) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario conducente al pago o extinción de la deuda tributaria.

3. El plazo de prescripción del derecho al que se refiere la letra c) del Artículo 65 de esta Norma Foral se interrumpe:

a) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario que pretenda la devolución, el reembolso o la rectificación de su autoliquidación.

b) Por la interposición, tramitación o resolución de reclamaciones o recursos de cualquier clase.

c) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de todos o parte de los elementos de la obligación tributaria.

4. El plazo de prescripción del derecho al que se refiere la letra d) del Artículo 65 de esta Norma Foral se interrumpe:

a) Por cualquier acción de la Administración tributaria dirigida a efectuar la devolución o el reembolso.

b) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario por la que exija el pago de la devolución o el reembolso.

c) Por la interposición, tramitación o resolución de reclamaciones o recursos de cualquier clase, o por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral.

5. Las actuaciones a las que se refieren los apartados anteriores y las de naturaleza análoga producirán los efectos interruptivos de la prescripción cuando se realicen en otro Estado en el marco de la asistencia mutua, aun cuando dichos actos no produzcan efectos interruptivos semejantes en el Estado en el que materialmente se realicen.

6. Producida la interrupción, se iniciará de nuevo el cómputo del plazo de prescripción, salvo lo establecido en los dos apartados siguientes.

7. Cuando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por la interposición del recurso ante la jurisdicción contencioso-administrativa, por el ejercicio de acciones civiles o penales, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción competente o la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal o por la recepción de una comunicación judicial de paralización del procedimiento, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo cuando la Administración tributaria reciba la notificación de la resolución firme que ponga fin al proceso judicial o que levante la paralización, o cuando se reciba la notificación del Ministerio Fiscal devolviendo el expediente.

Cuando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por la declaración de concurso del deudor, el cómputo se iniciará de nuevo cuando adquiera firmeza la resolución judicial de conclusión del concurso. Si se hubiere aprobado un convenio, el plazo de prescripción se iniciará de nuevo en el momento

tsalari lotuta dauden zerga zorrei dagokienez, preskripzio epea zordunari eskatu ahal zaizkionean hasiko da berriz konputatzen.

Preskripzio epea etetea ez bada administrazioerikiko auzibidetik erabaki, apartatu honetako lehen paragrafoan xedatutakoa ez da aplikagarria izango Zerga Administrazioak ordainketa exijitzeko duen eskubidearen preskripzio epeari dagokienez.

8. Preskripzio epea Arbitraje Batzordeari gatazka bat planteatzeagatik eten bada, batzorde horrek hartutako erabakiaren jakinarazpena jasotzen den unean hasiko da berriro konputatzen preskripzio epea.

9. Preskripzio epea zergapeko bati eteten zaionean, horren ondorioak gainerako zergapekoengana ere zabalduko dira, erantzuleak barne. Guztiarekin ere, obligazioa partekatuta badago eta dagokion zatia zergapeko bati bakarrik erreklamatzeko bazea, epea ez da gainerakoentzat eten.

Zergapeko berberaren kontura zor bat baino gehiago likidatu badira, preskripzioa berarekin lotuta dagoen zorrari dagokienez bakarrik etengo da.

Zordun nagusiari edo erantzuleetariko bati dagokienez, auziagatik, konkurtsoagatik edo beste legezko arrazoi bazuengatik foru arau honen 65. artikulua b) letran jasotako preskripzio epearen zenbaketa eteteak eragin bera du solidarioki ordaintzeko betebeharrak duten gainerako subjektuengan, beste erantzule batzuk izan edo zordun nagusia bera izan, baina, hala ere, berdin jarrai dezakete aurrera kasuan-kasuan haien aurkako kobratze ekintzek.

10. Preskripzio epea edozein motatako errekurso edo erreklamazioak aurkezteagatik eten bada, ulertuko da preskripzio epe hori ez dela eten zergapekoak aurkeztutako errekurso edo erreklamazio horiek beren osoan onetsi direnean eta inpugnatzeko arrazoia izan den egintza administratiboa balio gabetu denean».

Hamar. 4. apartatu bat gehitzen zaio 68. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«4. Aurreko apartatuan jasotakoa jasota ere, Zerga Administrazioak jarraian azalduko diren egoera, nondik norakoa eta zenbatekoak zein diren zehazteko egiaztapen eta ikerketa jarduketak burutu ahal izango ditu: Oinarri ezargarri negatiboak, kuotako kenkariak, zergak jasanarazteko mekanismoa ezarrita duten zergetan konpentsatzeko edo itzultzeko diren kuotak, eta zergapekoek konpentsatu, kendu, itzuli edo gozatu nahi dituzten zerga kredituak, nahiz eta ekitaldi iraungi batetik eratorriak izan. Jarduketa horiek ezin dute ekarri dagozkien ekitaldiei begirako zerga likidaziorik, baina, hala ere, ohartarazi beharko dute ekitaldi horietan badirela konpentsazio, aplikazio edo itzulketa eskubidea sortzeko beharrezkoak diren egitatezko gertakariak».

Hamaika. Aldatu egiten da 78. artikulua, eta honela idatzita geratzen da:

«78. artikulua. Kautelazko neurriak.

1. Zerga Administrazioak sumatzen badu badirela arrazoiak zerga zorra ezin izango kobratu edo kobrantza oztopatuta gerta daitekeela pentsatzeko, kautelazko neurriak hartu ahal izango ditu zerga zorra kobratuko dela ziurtatzeko.

de su aprobación para las deudas tributarias no sometidas al mismo. Respecto de las deudas tributarias sometidas al convenio concursal, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo cuando aquéllas resulten exigibles al deudor.

Lo dispuesto en el párrafo primero de este apartado no será aplicable al plazo de prescripción del derecho de la Administración tributaria para exigir el pago cuando no se hubiera acordado la suspensión en vía contencioso-administrativa.

8. Cuando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo en el momento en que se reciba la notificación del acuerdo adoptado por la misma.

9. Interrumpido el plazo de prescripción para un obligado tributario, dicho efecto se extiende a todos los demás obligados, incluidos los responsables. No obstante, si la obligación es mancomunada y solo se reclama a uno de los obligados tributarios la parte que le corresponde, el plazo no se interrumpe para los demás.

Si existieran varias deudas liquidadas a cargo de un mismo obligado al pago, la interrupción de la prescripción solo afectará a la deuda a la que se refiera.

La suspensión del cómputo del plazo de prescripción contenido en la letra b) del artículo 65 de esta Norma Foral, por litigio, concurso u otras causas legales, respecto del deudor principal o de alguno de los responsables, causa el mismo efecto en relación con el resto de los sujetos solidariamente obligados al pago, ya sean otros responsables o el propio deudor principal, sin perjuicio de que puedan continuar frente a ellos las acciones de cobro que procedan.

10. No se considerará interrumpido el plazo de prescripción en los supuestos en que la interrupción se hubiera producido por la presentación de recursos o reclamaciones de cualquier clase, cuando los citados recursos o reclamaciones presentados por el obligado tributario hubieran sido estimados en su integridad con anulación del acto administrativo frente al que los mismos se hubieran interpuesto».

Diez. Se adiciona un apartado 4 al artículo 68, con el siguiente contenido:

«4. No obstante lo previsto en el apartado anterior, la Administración tributaria podrá, en todo caso, realizar las oportunas actuaciones de comprobación e investigación para determinar la realidad, procedencia y cuantía de las bases imponibles negativas, de las deducciones de la cuota, de las cuotas objeto de compensación o devolución correspondientes a impuestos en los que esté establecido el mecanismo de repercusión de los mismos, así como de cualquier otro crédito fiscal, cuya compensación, deducción, devolución o disfrute pretendieran los obligados tributarios, aun cuando procedan de un período prescrito. Dichas actuaciones no podrán dar lugar a liquidación tributaria alguna respecto de los períodos prescritos de que procedan, pero incluirán la constatación de la concurrencia en aquellos períodos de los presupuestos de hecho necesarios para el nacimiento del derecho a la compensación, aplicación o devolución correspondientes».

Once. Se modifica el artículo 78, quedando redactado en los siguientes términos:

«Artículo 78. Medidas cautelares.

1. Para asegurar el cobro de la deuda tributaria, la Administración tributaria podrá adoptar medidas cautelares de carácter provisional cuando existan indicios racionales de que, en otro caso, dicho cobro se vería frustrado o gravemente dificultado.

Kautelazko neurria interesatuari jakinaraziko zaio hura hartzeko arrazoiak espresuki aipatuz.

2. Elkarren laguntzaren esparruan, kautelazko neurriak hartzea eskatzen bazaio Zerga Administrazioari, eskaera egin duen estatuaren edo nazioarteko zein nazioz gaindiko entitatearen dokumentuak, zeinak kautelazko neurriok hartzea ahalbidetzen duen, ez du beharko aitopen, gehitze edo ordezpenezarik.

3. Neurriak saihestu nahi den kaltearen arabera zerga zuzenaren diru, bakar-bakarrik zorra kobratuko dela ziurtatzen duen zenbatekoraino. Inola ere ez da hartuko kalte konpongaitez edo konponezina ekar dezakeen neurririk.

4. Honako hauek izan daitezke kautelazko neurriak:

a) Zerga Administrazioak itzuli behar dituen kopuruak edo egin behar dituen bestelako ordainketak atxikitzea. Zerga itzulketa bat kautelarki atxikitzen bada bere osoan edo partzialki, interesatuari jakinaraziko zaio itzulketa erabakiarekin batera.

b) Ondasun eta eskubideak modu prebentiboan enbarga-tzea. Hala dagokionean, embargo horren prebentzio oharra egingo da.

c) Ondasun edo eskubideen salmenta, karga edo erabil-pena debekatzea.

d) Beren jarduera nagusiari dagozkion obra exekuzioak edo zerbitzu prestazioak kontratatzen edo birkontratatzeko dituzten pertsona edo entitateek kontratistei edo birkontratistei egiten dizkieten ordainketen portzentaje bat atxikitzea, kontratatzen edo birkontratatzeko diren obra edo zerbitzuei dagokien zatian, langileei, profesionalei edo bestelako enpresariei jasana-razi behar zaizkien tributuen edo atxiki behar zaizkien kopuruaren zerga obligazioen berme gisa.

e) Legez aurreikusita dagoen beste edozein neurri.

5. Kautelazko neurriak kudeaketa, ikuskapen edo zerga bilketako prozedura baten edozein unetan gauzatu daitezke, betiere modu arrazoituan eta nahikoan frogatzen bada artikuluko honen 1. apartatuan jasotako gertakariak izaten direla.

6. Kautelazko neurrien ondorioak sei hilabeteko epean amaituko dira, neurriak hartzen direnetik aurrera, honako kasuetan izan ezik:

a) Premiamenduzko prozeduran embargo forma hartzen dutenean edo kautelazko neurri judizial bihurtzen direnean. Horrelakoetan, kautelazko neurria hartu den egunetik aurrera izango dituzte ondorioak.

b) Neurria hartzeko arrazoiak desagertu direnean.

c) Interesatuak aski jo den beste berme batekin ordezkatzeko eskatu duenean.

Nolanahi dela ere, kautelazko neurriak kendu egingo dira baldin eta, haien zenbatekoa kobratuko dela bermatze aldera, zergapekoak kreditu entitate batek edo elkarren bermerako sozietate batek emandako abal solidarioa aurkezten badu edo kauzio aseguruaren ziurtagiria erakusten.

Zergapekoak borondatezko epean ordaintzen badu kautelazko neurriak ziurtatzen zuen zerga obligazioa, ordainketan etendurarik egon gabe, Zerga Administrazioak aurkeztu den abalaren gastuak ordaindu beharko ditu.

d) Epe hori luzatzen denean erabaki arrazoitua dela medio, luzapena sei hilabetetik gorakoa izan gabe.

La medida cautelar deberá ser notificada al afectado con expresa mención de los motivos que justifican su adopción.

2. Cuando se solicite a la Administración tributaria la adopción de medidas cautelares en el marco de la asistencia mutua, el documento procedente del Estado o entidad internacional o supranacional que las solicite que permita la adopción de medidas cautelares no estará sujeto a acto alguno de reconocimiento, adición o sustitución.

3. Las medidas habrán de ser proporcionadas al daño que se pretenda evitar y en la cuantía estrictamente necesaria para asegurar el cobro de la deuda. En ningún caso se adoptarán aquellas que puedan producir un perjuicio de difícil o imposible reparación.

4. Las medidas cautelares podrán consistir en:

a) La retención del pago de devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar la Administración tributaria. La retención cautelar total o parcial de una devolución tributaria deberá ser notificada al interesado junto con el acuerdo de devolución.

b) El embargo preventivo de bienes y derechos, del que se practicará, en su caso, anotación preventiva.

c) La prohibición de enajenar, gravar o disponer de bienes o derechos.

d) La retención de un porcentaje de los pagos que las empresas que contraten o subcontraten la ejecución de obras o prestación de servicios correspondientes a su actividad principal realicen a los contratistas o subcontratistas, en garantía de las obligaciones tributarias relativas a tributos que deban repercutirse o cantidades que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otros empresarios, en la parte que corresponda a las obras o servicios objeto de la contratación o subcontratación.

e) Cualquier otra legalmente prevista.

5. Las medidas cautelares podrán hacerse efectivas en cualquier momento de un procedimiento de gestión, inspección o recaudación, siempre que se acredite de forma motivada y suficiente la concurrencia de los presupuestos establecidos en el apartado 1 del presente artículo.

6. Los efectos de las medidas cautelares cesarán en el plazo de seis meses desde su adopción, salvo en los siguientes supuestos:

a) Que se conviertan en embargos en el procedimiento de apremio o en medidas cautelares judiciales, que tendrán efectos desde la fecha de adopción de la medida cautelar.

b) Que desaparezcan las circunstancias que motivaron su adopción.

c) Que, a solicitud del interesado, se acordase su sustitución por otra garantía que se estime suficiente.

En todo caso, las medidas cautelares deberán ser levantadas si el obligado tributario presenta aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución que garantice el cobro de la cuantía de la medida cautelar.

Si el obligado procede al pago en período voluntario de la obligación tributaria cuyo cumplimiento aseguraba la medida cautelar, sin mediar suspensión del ingreso, la Administración tributaria deberá abonar los gastos del aval aportado.

d) Que se amplíe dicho plazo mediante acuerdo motivado, sin que la ampliación pueda exceder de seis meses.

7. Zilegi izango da dirua eta merkantziak modu prebentiboan enbargatzea, establezimendurik gabe egin diren eta aitortuta ez dauden jarduera lukratiboengatik exijigarria den zerga zorraren ordainketa ziurtatzeko. Era berean, ikuskizun publikoen irabaziak modu prebentiboan enbargatzea erabaki daiteke Zerga Administrazioari alde zuzenetik aitortu ez zaizkionean.

8. Kudeaketa edo ikuskapen prozedura bat dela-eta Ogasun Publikoaren kontrako delituagatik salaketa edo kereila bat formalizatua denean, edo prozedura judicial bat bideratu delitu horregatik, artikulua honetan ezartzen diren kautelazko neurriak hartu ahal izango ditu Zerga Administrazioako organo eskudunak, foru arau honek hamahirugarren xedapen gehigarrian xedatutakoa eragotzi gabe.

Ustezko delituaren ikerketaren jatorria ez bada kudeaketa edo ikuskapen prozedura bat, kautelazko neurriak Ministerio Fiskalal egindako ikerketa diligentziak ireki ondoren edo, hala badagokio, zigor diligentziak ireki ondoren hartu ahal izango ditu Zerga Administrazioako organo eskudunak.

Aurreko paragrafoetan aipatutako kasuetan, kautelazko neurriak salaketan edo kereilan zuzeneko erantzule nahiz erantzule subsidiario izan litezkeen artean identifikatzen diren subjektuetariko edozeini zuzenduak izan daitezke, Zigor Kodearen 126. artikuluan aipatzen diren zenbatekoen ordaintzaile izan daitezkeen heinean.

Zerga Administrazioaren barruan eskumena duen organoak kautelazko neurriak hartuz gero, hori jakinaraziko zaie interesdunari, Ministerio Fiskalari eta arlo horretan eskumena duen organo judicialari, eta bere horretan eutsiko zaie neurrioi, harik eta organo judicial erabaki arte ea jurisdikzio neurri bilakatuko diren edo neurriok kenduko dituen».

Hamabi. Honela idatzita geratzen da 102. artikulua 3. apartatua:

«3. Konpentsatutako edo konpentsatu gabeko oinarri edo kuotak nahiz aplikatutako edo aplikatu gabeko kenkariak Administrazioak zerga zorra zehazteko duen eskubidea preskribitu den zergaldietan sortu badira, haien jatorria eta zenbatekoa nahiz konpentsazio, aplikazio edo kenkariaren eskubidea sortzeko behar diren izatezko kasuen zergaldietan gertatu izana frogatu beharko dira horiek adierazi ziren likidazio edo autolidazioak, kontabilitatea eta bidezko diren euskarri dokumentalak aurkeztuz».

Hamahiru. 6. apartatu bat gehitzen zaio 174. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«6. Kasu batzuetan, sozietate baten ondasunak edo horien gaineko eskubideak erabiltzeko debekua ezartzea erabaki ahal izango du Zerga Administrazioak, nahiz eta zerga bilketako prozedura haren aurkakoa izan ez: Baldin eta zergapekoari sozietate horren akzioak edo partaidetzak enbargatu bazaizkio, bai eta, akzio-partaidetzak beste sozietateren batenak izanik, haien bitartez higigarri eta higiezinon titular den sozietatearen gaineko kontrola egiten badu, osoa zein partziala, zuzenean zein zeharka. Halakoetan, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan xedatzen diren baldintzei jarraituko zaie, eta zergapekoak ez du zertan formulatuta izan kontu bateraturik. Horretarako, manamendu baten bidez, dena delako erregistroan, haiek xedatzeko debekuari buruzko idatz-ohar prebentiboa jaso ahal izango da; manamendu horretan, hain zuzen ere, justifikatuko da erregistroko titularrak ez den pertsonaren aurkako kautelazko neurria baliozkoa dela, kontrol harreman bat dagoelako, zeinaren izatezko kasua manamenduan bertan zehaztuko den.

7. Se podrá acordar el embargo preventivo de dinero y mercancías en cuantía suficiente para asegurar el pago de la deuda tributaria que proceda exigir por actividades lucrativas ejercidas sin establecimiento y que no hubieran sido declaradas. Asimismo, podrá acordarse el embargo preventivo de los ingresos de los espectáculos públicos que no hayan sido previamente declarados a la Administración tributaria.

8. Cuando con motivo de un procedimiento de gestión o inspección se haya formalizado denuncia o querrela por delito contra la Hacienda Pública o se haya dirigido proceso judicial por dicho delito, podrán adoptarse, por el órgano competente de la Administración tributaria, las medidas cautelares reguladas en este artículo, sin perjuicio de lo dispuesto en la disposición adicional decimotercera de la presente Norma Foral.

Si la investigación del presunto delito no tuviese origen en un procedimiento de gestión o inspección, las medidas cautelares podrán adoptarse por el órgano competente de la Administración tributaria con posterioridad a la incoación de las correspondientes diligencias de investigación desarrolladas por el Ministerio Fiscal o, en su caso, con posterioridad a la incoación de las correspondientes diligencias penales.

En los supuestos a que se refieren los párrafos anteriores, las medidas cautelares podrán dirigirse contra cualquiera de los sujetos identificados en la denuncia o querrela como posibles responsables, directos o subsidiarios, del pago de las cuantías a las que se refiere el artículo 126 del Código Penal.

Adoptada, en su caso, la medida cautelar por el órgano competente de la Administración tributaria, se notificará al interesado, al Ministerio Fiscal y al órgano judicial competente y se mantendrá hasta que este último adopte la decisión procedente sobre su conversión en medida jurisdiccional o levantamiento».

Doce. El apartado 3 del artículo 102 queda redactado en los siguientes términos:

«3. En aquellos supuestos en que las bases o cuotas compensadas o pendientes de compensación o las deducciones aplicadas o pendientes de aplicación tuviesen su origen en períodos impositivos respecto de los que hubiera prescrito el derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria, la procedencia y cuantía de las mismas, así como la constatación de la concurrencia en aquellos períodos impositivos de los presupuestos de hecho necesarios para el nacimiento del derecho a la compensación, aplicación o deducción correspondientes, deberá acreditarse mediante la exhibición de las liquidaciones o autoliquidaciones en que se incluyeron, la contabilidad y los oportunos soportes documentales».

Trece. Se introduce un apartado 6 en el artículo 174 con el siguiente contenido:

«6. La Administración tributaria podrá acordar la prohibición de disponer sobre los bienes o derechos que recaigan sobre los mismos, de una sociedad, sin necesidad de que el procedimiento recaudatorio se dirija contra ella, cuando se hubieran embargado al obligado tributario acciones o participaciones de aquella o de otras a través de las que éste ejerza el control efectivo, total o parcial, directo o indirecto sobre la sociedad titular de los bienes o derechos en cuestión en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio y aunque no estuviere obligado a formular cuentas consolidadas. Podrá tomarse anotación preventiva de la prohibición de disponer en el Registro correspondiente, en virtud del correspondiente mandamiento en que se justificará la validez de la medida cautelar contra persona distinta del titular registral por referencia a la existencia de la correspondiente relación de control cuyo presupuesto de hecho se detallará en el propio mandamiento.

Ondasun higiezinak izanez gero, debekuaeren prebentziozko idatz-oharra jasoko da jabetzaren erregistro eskudunean finkei irekitako orrian.

Ondasunak erabiltzeko neurriaren aurkako errekursoaren oinarri bakarra izan daiteke hura hartzea ahalbideratzen duten izatezko kasuetako bat ez gertatzea.

Neurri hori ezeztu egingo da, edozein arrazoirengatik iraungitzen denean zergapekoaren partaidetza edo akzioen gaineko embargoa. Era berean, Zerga Administrazioak higiezinak erabiltzeko debekua kendu ahal izango du, baldin eta debekuari eusteak nekez konpon litezkeen edo konponezinak litezkeen kalteak eragin balitzake. Horretarako, sozietateak behar den legez egiaztatu behar du arrisku hori.

Hamalau. Honela idatzita geratzen da 175. artikuluaen 1. apartatua:

«1. Zerga Administrazioak jakin duenean edo zantzuak daudenean kreditu entitate nahiz beste pertsona edo entitate gordailuzain bati eman edo zaintzapean utzitako fondo, balore, titulu edo beste ondasun batzuk daudela, horiek enbargatu ahal izango ditu behar den adina, entitate horretan dauden ondasun edo eskubideen identifikazio datuak zehaztu beharrik gabe.

Pertsona edo entitate gordailuzainak emandako informazioaren arabera embargoaren momentuan ondorioztatzen bada dauden fondo, balore, titulu edo beste ondasun batzuk ez direla homogeneoak edo haien balioa handiagoa dela foru arau honek 173. artikuluaen 1. apartatuan jasotako kopurua baino, zerga bilketako organoak tratatuta geratu beharrekoak zehaztu beharko ditu».

Hamabost. Honela idatzita geratzen da 179. artikuluaen 5. apartatua:

«5. Erantzukizun eratorpenari buruzko erabakiaren aurkako errekurso edo erreklamazioan, erantzukizun hori gaitzen duen egitatezko gertakariaren eta horrek hartzen dituen likidazioen kontra egin ahal izango da. Nolanahi ere, errekurso edo erreklamazio horien ondorioz, ezin izango dira berrikusi beste zergapeko batzuentzat irmotasuna hartu duten likidazioak, bai zik eta bakarrik errekursoa edo erreklamazioa jarri duen erantzulearen betebeharraren zenbatekoa.

Dena den, foru arau honek 42. artikuluaen 4. apartatuan jasotako gertakarietan, ezin izango da egin aipatutako gertakariak hartzen dituen likidazioen aurka, baizik eta erantzukizunaren hedadura osoaren kontra. Era berean, kasu horietan beretan, ez da aplikatzekoa izango 218. artikuluaen 2. zenbakian xedaturikoa, hala eratorritako zenbatekoaren oinarria zorrak direnean, nola zerga zehapenak».

Hamasei. Honela berridazten da 214. artikuluaen 2. apartatua:

«2. Kudeaketa edo ikuskapen prozesu baten ondorioz hasien diren zigor prozedurak ezin izango dira hasi pertsona edo entitate bati dagokionez, baldin eta prozeduran sartuta egon bada behin sei hilabeteko epea igarota likidazioa edo ebazpena jakinarazi edo jakinarazitza hartu denetik aurrera.

Foru arau honen 190. artikuluan jasotzen diren zehapenak jartzeko irekitzen diren zehapen prozedurak xedapen horretan aipatzen den diru zehapena jakinarazi denetik edo jakinarazitza jotzen denetik aurrerako sei hilabeteko epearen barruan hasi behar dira.»

Tratándose de bienes inmuebles, la anotación preventiva de la prohibición se anotará en la hoja abierta a las fincas en el Registro de la propiedad competente.

El recurso contra la medida de prohibición de disponer solo podrá fundarse en la falta de alguno de los presupuestos de hecho que permiten su adopción.

La medida se alzará cuando por cualquier causa se extinga el embargo de las participaciones o acciones pertenecientes al obligado tributario. Asimismo, la Administración tributaria podrá acordar el levantamiento de la prohibición de disponer cuando su mantenimiento pudiera producir perjuicios de difícil o imposible reparación, debidamente acreditados por la sociedad».

Catorce. El apartado 1 del artículo 175 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Cuando la Administración tributaria tenga conocimiento o existan indicios de la existencia de fondos, valores, títulos u otros bienes entregados o confiados a una entidad de crédito u otra persona o entidad depositaria, podrá disponer su embargo en la cuantía que proceda, sin necesidad de precisar los datos identificativos de los bienes o derechos existentes en dicha entidad.

Si de la información suministrada por la persona o entidad depositaria en el momento del embargo se deduce que los fondos, valores, títulos u otros bienes existentes no son homogéneos o que su valor excede de la cuantía señalada en el apartado 1 del artículo 173 de esta Norma Foral, se concretarán por el órgano de recaudación los que hayan de quedar trabados».

Quince. El apartado 5 del artículo 179 queda redactado en los siguientes términos:

«5. En el recurso o reclamación contra el acuerdo de derivación de responsabilidad podrá impugnarse el presupuesto de hecho habilitante y las liquidaciones a las que alcanza dicho presupuesto, sin que como consecuencia de la resolución de estos recursos o reclamaciones puedan revisarse las liquidaciones que hubieran adquirido firmeza para otros obligados tributarios, sino únicamente el importe de la obligación del responsable que haya interpuesto el recurso o la reclamación.

No obstante, en los supuestos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral no podrán impugnarse las liquidaciones a las que alcanza dicho presupuesto, sino el alcance global de la responsabilidad. Asimismo, en los supuestos previstos en el citado apartado no resultará de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 218 de esta Norma Foral, tanto si el origen del importe derivado procede de deudas como de sanciones tributarias».

Dieciséis. El apartado 2 del artículo 214 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Los procedimientos sancionadores que se incoen como consecuencia de un procedimiento de gestión o de inspección, no podrán iniciarse respecto a la persona o entidad que hubiera sido objeto del procedimiento una vez transcurrido el plazo de seis meses desde que se hubiese notificado o se entendiese notificada la correspondiente liquidación o resolución.

Los procedimientos sancionadores que se incoen para la imposición de las sanciones a que se refiere el artículo 190 de esta Norma Foral deberán iniciarse en el plazo de seis meses desde que se hubiese notificado o se entendiese notificada la sanción pecuniaria a que se refiere dicho precepto.»

Hamazazpi. Honela idatzia geratzen da 218. artikulua 2. apartatua:

«2. Efektu hauek izango ditu zehapen baten aurkako errekurso edo erreklamazio administratibo behar den epean eta moduan aurkezteak:

a) Zerga zehapenen exekuzioa zuzenean etenda geratuko da borondatezko epea, bermea aurkeztu beharrik gabe harik eta zehapenak administrazio bidean irmoak izan arte.

b) Ez da berandutza interesik exijituko administrazio bidea amaitzen duen ebazpenaren jakinarazpena dela-eta irekitako borondatezko aldiaren ordaintzeko epea bukatu arte igarotzen den denboragatik, eta epe hori amaitu eta biharamunetik aurrera exijituko dira berandutza interesak.

c) Zergapekoaren adostasunaren ondorioz aplikatu beharreko murrizketa galdu egingo da, foru arau honetako 192. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

Apartatu honetako aurreko paragrafoetan ezartzen dena erantzukizuna eratoritzeko erabakiaren xede diren zerga zehapenak eteteko aplikatuko da, bai subjektu arau-hausleak zehapena errekurritzen duenean, bai eta foru arau honen 179. artikulua 5. apartatua ezarritakoa betez zehapen hori erantzuleak berak zehapena errekurritzen duenean ere. Deribatzen den zerga zorra ez da inoiz automatikoki etengo xedapen hau dela eta.

Halaber, xedapen hau dela-eta ez dira etengo foru arau honetako 42. artikulua 4. apartatua aurreikusitako zorren ordainketaren ondoriozko erantzukizunak».

Hamazortzi. 5. apartatu bat gehitzen zaio laugarren xedapen gehigarriari. Hona hemen haren edukia:

«5. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko prozeduraren ondorioak bermatzeko kautelazko neurriak hartu ahal izango ditu Zerga Administrazioak, baldin eta agertzen diren zantzu arrazionalak pentsarazten badute bestela ezinezkoa izango dela arian dagoen prozedurarekin lortu gura den helburua lortzea edo horretarako zailtasun handiak egongo direla.

Kautelazko neurria behar bezala funtsatu behar dira, eta jakinarazi behar da berariaz adierazita zein diren neurriok hartzea gomendatzen duten arrazoiak, egoki deritzen alegazioak egin ahal izan ditzan zergapekoak.

Kautelazko neurriok haiekin saihestu nahi den kaltearen proportzioak izan behar dute eta ezingo dute, inoiz, kalte konponagaitz edo konponezinik eragin. Neurriok hauek izan daitezke:

a) Zerga Administrazioak egin behar dituen zerga itzulketen ordainketak eta bestelako ordainketak atxikitzea.

b) Kautelaz baja ematea batasun barruko operadoreen erregistroan.

c) Kautelaz baja ematea BEZaren hileko itzulketen erregistroan.

d) Zergapekoak dituen kontuen edo gordailuen embargo prebentiboa, eta, halakorik eginez gero, embargo hori segurtatzeko idatz-ohar prebentiboa egingo da».

Hemeretzi. Xedapen gehigarri bat, hamaikagarrena, eranstean da. Hona hemen bere edukia:

«Hamaikagarren xedapen gehigarria. Atzerrian diren ondasun eta eskubideen berri eman beharra.

1. Zergapekoak, foru arau honen 29. eta 90. artikuluetan ezarritakoarekin bat eta erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan, honako informazio hau eman beharko diote Zerga Administrazioari:

Diecisiete. El apartado 2 del artículo 218 queda redactado en los siguientes términos:

«2. La interposición en tiempo y forma de un recurso o reclamación administrativa contra una sanción producirá los siguientes efectos:

a) La ejecución de las sanciones quedará automáticamente suspendida en período voluntario sin necesidad de aportar garantías hasta que sean firmes en vía administrativa.

b) No se exigirán intereses de demora por el tiempo que transcurra hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario abierto por la notificación de la resolución que ponga fin a la vía administrativa, exigiéndose intereses de demora a partir del día siguiente a la finalización de dicho plazo.

c) Se perderá la reducción por conformidad del obligado tributario conforme a lo dispuesto en el Artículo 192 de esta Norma Foral.

Lo dispuesto en los párrafos anteriores de este apartado se aplicará a los efectos de suspender las sanciones tributarias objeto de derivación de responsabilidad, tanto en el caso de que la sanción fuese recurrida por el sujeto infractor, como cuando en ejercicio de lo dispuesto en el artículo 179.5 de esta Norma Foral dicha sanción sea recurrida por el responsable. En ningún caso será objeto de suspensión automática por este precepto la deuda tributaria objeto de derivación.

Tampoco se suspenderán con arreglo a este precepto las responsabilidades por el pago de deudas previstas en el artículo 42.4 de esta Norma Foral».

Dieciocho. Se añade un apartado 5 a la disposición adicional cuarta, con el siguiente contenido:

«5. Para asegurar los efectos derivados del procedimiento de revocación del número de identificación fiscal la Administración tributaria podrá adoptar medidas cautelares cuando existan indicios racionales de que, en otro caso, la finalidad perseguida con dicho procedimiento se vería frustrada o gravemente dificultada.

La medida cautelar, debidamente fundamentada, deberá ser notificada con expresa mención de los motivos que aconsejan su adopción, para que el obligado tributario realice las alegaciones que considere oportunas.

Las medidas cautelares, que deberán ser proporcionadas al daño que se pretende evitar y que, en ningún caso, podrán producir un perjuicio de difícil o imposible reparación, podrán consistir en:

a) La retención del pago de devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar la Administración tributaria.

b) La baja cautelar en el Registro de Operadores Intracomunitarios.

c) La baja cautelar en el Registro de Devoluciones Mensuales del I.V.A.

d) El embargo preventivo de las cuentas o depósitos de que disponga el obligado tributario, del que se practicará, en su caso, anotación preventiva».

Diecinueve. Se añade una disposición adicional, la undécima, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional undécima. Obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero.

1. Los obligados tributarios deberán suministrar a la Administración tributaria, conforme a lo dispuesto en los artículos 29 y 90 de esta Norma Foral y en los términos que reglamentariamente se establezcan, la siguiente información:

a) Banku edo kreditu trafikoan diharduten atzerriko entitateetan irekita dauden kontuei buruzko informazioa, baldin eta zergapekoa bada kontuon titularrak edo onuraduna, edo kontuon gaineko nolabaiteko xedatze ahalmenik badu.

b) Batetik, mota guztietako entitateen kapital sozialeko edo fondo propioetako edo ondareko partaidetza ordezkatzen duten titulu, aktibo, balore edo aktibo guztiei buruzko informazioa, zergapekoa haien titularrak bada eta aurreko horiek guztiak atzerrian badaude edo han gordailatuta; bestetik, zergapekoa hartzaile den bizitza edo baliaezintasun aseguruiei buruzko informazioa zein dirua, ondasun higigarriak edo higiezinak emanez eraturiko biziarteko edo aldi baterako errentei buruzko informazioa, zergapekoa haien onuraduna bada, baldin eta aseguru eta errenta horiek atzerrian kokatutako entitateekin kontratatu badira.

c) Zergapekoak bere titulartasunpean atzerrian dituen ondasun higiezinak nahiz ondasun higiezinak gaineko eskubidei buruzko informazioa.

d) Zergapekoak aitortzea egiten denean bere titulartasunpean atzerrian dituen ondasun higigarriak nahiz ondasun higigarrien gaineko eskubidei buruzko informazioa.

e) Zergapekoak bere titulartasunpean atzerrian matrikulaturik edo erregistraturik dituen ondasun higiezinak nahiz ondasun higiezinak gaineko eskubidei buruzko informazioa.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak izango dituzte, orobat, Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko 2010eko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikulua 2. apartatua ezartzen denarekin bat titular errealtzat jotzen direnak.

2. Zerga arloko arau-haustetza hartzen da xedapen gehigarri honetan aipatzen diren informazio aitortpenak horretarako dagoen epearen barruan ez aurkeztea edo informazio osatugabea, zehaztugabea edo datu faltsuak dituzten aitortpenak aurkeztea.

Arau-haustek erregela hauen arabera zehatuko dira:

a) Ez bada bete atzerriko kreditu entitatei buruzko informazioa emateko betebeharra, 5.000 euroko isun finkoa jarriko da aitortpenen kontu berari buruz jasotako beharrezko datu edo datu-multzo bakoitzeko, edo osatugabea edo zehaztugabea edo faltsua den datu edo datu-multzo bakoitzeko; isuna, gutxienez, 10.000 eurokoa izango da.

Zehapena 100 eurokoa izango da kontu berari buruz jasotako beharrezko datu edo datu-multzo bakoitzeko, aitortpena epe kanpo aurkeztu bada baina Zerga Administrazioak hura aurkezteko errekerimendurik egin gabe; zehapena, gutxienez, 1.500 eurokoa izango da.

b) Ez bada bete atzerrian gordailatu, kudeatu edo lortu-tako titulu, aktibo, balore, eskubide, aseguru eta errentei buruzko informazioa emateko betebeharra, 5.000 euroko isun finkoa jarriko da aitortpenen ondare elementu bakoitzari buruz bere motaren arabera jasotako beharrezko datu edo datu-multzo bakoitzeko, edo aitortpen horretan osatugabea edo zehaztugabea edo faltsua den datu edo datu-multzo bakoitzeko; isuna, gutxienez, 10.000 eurokoa izango da.

Zehapena 100 eurokoa izango da bere motaren arabera banaka hartutako ondare elementu bakoitzari buruz jasotako beharrezko datu edo datu-multzo bakoitzeko, aitortpena epe kanpo aurkeztu bada baina Zerga Administrazioak hura aurkezteko errekerimendurik egin gabe; zehapena, gutxienez, 1.500 eurokoa izango da.

a) Información sobre las cuentas situadas en el extranjero abiertas en entidades que se dediquen al tráfico bancario o crediticio de las que sean titulares o beneficiarios o en las que figuren como autorizados o de alguna otra forma ostenten poder de disposición.

b) Información de cualesquiera títulos, activos, valores o derechos representativos del capital social, fondos propios o patrimonio de todo tipo de entidades, o de la cesión a terceros de capitales propios, de los que sean titulares y que se encuentren depositados o situados en el extranjero, así como de los seguros de vida o invalidez de los que sean tomadores y de las rentas vitalicias o temporales de las que sean beneficiarios como consecuencia de la entrega de un capital en dinero, bienes muebles o inmuebles, contratados con entidades establecidas en el extranjero.

c) Información sobre los bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles de su titularidad situados en el extranjero.

d) Información sobre los bienes muebles y derechos sobre los mismos de su titularidad que se encuentren situados en el extranjero.

e) Información sobre los bienes muebles y derechos sobre los mismos de su titularidad matriculados o que consten en registros de países extranjeros.

Las obligaciones previstas en los párrafos anteriores se extenderán a quienes tengan la consideración de titulares reales de acuerdo con lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

2. Constituyen infracciones tributarias no presentar en plazo y presentar de forma incompleta, inexacta o con datos falsos las declaraciones informativas a que se refiere esta disposición adicional.

Las anteriores infracciones se sancionarán conforme a las siguientes reglas:

a) En el caso de incumplimiento de la obligación de informar sobre cuentas en entidades de crédito situadas en el extranjero, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 5.000 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma cuenta que hubiera debido incluirse en la declaración o hubieran sido aportados de forma incompleta, inexacta o falsa, con un mínimo de 10.000 euros.

La sanción será de 100 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma cuenta, con un mínimo de 1.500 euros, cuando la declaración haya sido presentada fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria.

b) En el caso de incumplimiento de la obligación de informar sobre títulos, activos, valores, derechos, seguros y rentas depositados, gestionados u obtenidos en el extranjero, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 5.000 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a cada elemento patrimonial individualmente considerado según su clase, que hubiera debido incluirse en la declaración o hubieran sido aportados de forma incompleta, inexacta o falsa, con un mínimo de 10.000 euros.

La sanción será de 100 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a cada elemento patrimonial individualmente considerado según su clase, con un mínimo de 1.500 euros, cuando la declaración haya sido presentada fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria.

c) Ez bada bete aurreko 1. apartatuko c), d) eta e) letretan aipatutako ondasun higigarri eta higiezin nahiz horietako bakoitzaren gaineko eskubideei buruzko informazioa emateko betebeharra, 5.000 euroko isun finkoa jarriko da aitorpenean ondasun higigarri eta higiezin nahiz horietako bakoitzaren gaineko eskubide berari buruz jaso beharreko datu edo datu-multzo bakoitzeko, edo aitorpen horretan osatugabea edo zehaztugabea edo faltsua den datu edo datu multzo bakoitzeko; isuna, gutxienez, 10.000 eurokoa izango da.

Zehapena 100 eurokoa izango da ondasun higigarri edo higiezin berari buruz edo horietako bakoitzaren gaineko eskubide berari jaso beharreko datu edo datu-multzo bakoitzeko, aitorpena epez kanpo aurkeztu bada baina Zerga Administrazioak hura aurkezteko errekerimendurik egin gabe; zehapena, gutxienez, 1.500 eurokoa izango da.

Bateraezinak dira xedapen gehigarri honetan arautzen diren arau-haustek eta zehapenak, batetik, eta foru arau honen 202. eta 203. artikuluetan ezarritakoak, bestetik.

3. Tributu bakoitza arautzen duten foru arauak beste ondorio espezifiko batzuk ezarri ahal izango dituzte xedapen gehigarri honetan zehazten den informazioa emateko betebeharra betetzen ez denerako».

Hogei. Xedapen gehigarri bat eransten da, hamabigarrena. Hona hemen bere edukia:

«Hamabigarren xedapen gehigarria. Justifikatu gabeko ondare irabazien eta ustez lortutako errenten zehapen araubidea.

Aplikatzeko bada Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 52. artikuluan 2. apartatuan eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailearen 4ko 7/1996 Foru Arauaren 124. artikuluan 6. apartatuan ezarritakoa, zerga arau haustea egongo da, eta zehapenaren oinarriaren 100eko 150eko diru isun proporzionala jarriko da.

Zehapenaren oinarria hau da: Aurreko paragrafoan aipatutako artikulua aplikatuz ateratzen den kuota osoaren zenbatekoa. Zehapenaren oinarria kalkulaterakoan ez dira kontuan hartuko egiaztatu nahi den ekitaldian aurreko ekitaldietako zer zenbateko geratzen den konpentsatzeko, deduzitzeko edo aplikatzeko, zenbateko horiek oinarri ezargarria edo likidazio oinarria edo kuota osoa gutxitzeko erabil badaitezke.

Bateraezinak dira xedapen gehigarri honetan adierazitako zehapena, batetik, eta, bestetik, foru arau honen 195.etik 199.era bitarteko artikuluetan jasotako arau-haustek direla-eta jarri beharko lirakeen zehapenak, justifikatu gabeko ondare irabaziei edo ustez lortutako errentei lotutakoak, hain zuzen.

Kasu horiei foru arau honen 192. artikuluan ezartzen dena aplikatuko zaie».

Hogeita bat. Xedapen gehigarri bat eransten da, hamahirugarrena. Hona hemen bere edukia:

«Hamahirugarren xedapen gehigarria. Ogasun Publikoaren aurkako delituei buruzko prozesuetan ondarea ikertzeko eskumenak.

Ogasun Publikoaren aurkako delituei buruzko prozesuetan, eta Polizia Judizialeko unitateei dagozkien ahalmenak eragotzi gabe, Zerga Administrazioak zerga bilketako organoek ikertzeko eskumena izaten jarraituko dute, agintaritzaren judizialaren ikuskaritzapean, hala arakatzeko zer ondarek izan lezakeen harremana delituari loturik dauden diru kopuruen ordainketarekin.

c) En el caso de incumplimiento de la obligación de informar sobre bienes muebles e inmuebles y derechos sobre los mismos a la que se refieren las letras c), d) y e) del apartado 1 anterior, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 5.000 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a un mismo bien mueble o inmueble o a un mismo derecho sobre cada uno de los citados bienes que hubiera debido incluirse en la declaración o hubieran sido aportados de forma incompleta, inexacta o falsa, con un mínimo de 10.000 euros.

La sanción será de 100 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a un mismo bien mueble o inmueble o a un mismo derecho sobre cada uno de los citados bienes, con un mínimo de 1.500 euros, cuando la declaración haya sido presentada fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria.

Las infracciones y sanciones reguladas en esta disposición adicional serán incompatibles con las establecidas en los artículos 202 y 203 de esta Norma Foral.

3. Las Normas Forales reguladoras de cada tributo podrán establecer consecuencias específicas para el caso de incumplimiento de la obligación de información establecida en esta disposición adicional».

Veinte. Se añade una disposición adicional, la duodécima, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional duodécima. Régimen sancionador en supuestos de ganancias patrimoniales no justificadas y de presunción de obtención de rentas.

La aplicación de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 52 Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en el apartado 6 del artículo 124 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, determinará la comisión de infracción tributaria y se sancionará con una multa pecuniaria proporcional del 150 por 100 del importe de la base de la sanción.

La base de la sanción será la cuantía de la cuota íntegra resultante de la aplicación de lo dispuesto en los artículos citados en el párrafo anterior. A los solos efectos de la determinación de la base de la sanción, no se tendrán en cuenta para su cálculo las cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación procedentes de ejercicios anteriores o correspondientes al ejercicio objeto de comprobación que pudieran minorar la base imponible o liquidable o la cuota íntegra.

La sanción establecida en esta disposición adicional será incompatible con las que corresponderían por las infracciones que se pudiesen haber cometido en relación con las ganancias patrimoniales no justificadas o con la presunción de obtención de rentas, reguladas en los artículos 195 a 199 de la presente Norma Foral.

En estos supuestos resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 192 de la presente Norma Foral».

Veintiuno. Se añade una disposición adicional, la decimotercera, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional decimotercera. Competencias de investigación patrimonial en los procesos por delito contra la Hacienda Pública.

En los procesos por delito contra la Hacienda Pública, y sin perjuicio de las facultades que corresponden a las unidades de la Policía Judicial, los órganos de recaudación de la Administración tributaria mantendrán la competencia para investigar, bajo la supervisión de la autoridad judicial, el patrimonio que pueda resultar afecto al pago de las cuantías pecuniarias asociadas al delito.

Horretarako, foru arau honen 90., 91. eta 166. artikuluetan xedatzen diren eskumenak erabili ahal izango ditu, delituarekin zerikusia duten pertsonen ondare egoerari buruzko txostenak egin, eta foru arau honen 78. artikulua 8. apartatuan xedatzen diren kautelazko neurriak hartu.

Berehala eman beharko dio zigor arloko epaileari jarduera, gorabehera eta ikerketon emaitzen berri, eta hark berretsi, aldatu edo kenduko ditu lehen harturiko neurriak.

Egindako jarduketek foru arau honi eta hori garatzen duen araudiari jarraituko diete; nolahi ere, epaileak erabaki dezake Prozedura Kriminalaren Legeak 989. artikuluan jasotakoari jarraituz beste jarduketa batzuk egitea».

2. artikulua. *Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aldatzea.*

Xedapen hauek aldatzen dira Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauan:

Bat. 28. artikuluari 1. erregela aldatu eta 5., 6., 7. eta 8. erregelak gehitzen zaizkio, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. Hona hemen haien edukia:

«1. Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 14. artikulua 5. apartatuan aipatzen dituen kontzeptuak eta enpresari edo profesionalak berak gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpenak ez dira gastu kengarriak izango, foru arau honen 72. artikuluan jasotako aragotzi gabe.

Hala ere, norbere konturako langileen edo autonomoen Gizarte Segurantzako erregimen berezian sartu gabeko profesionalak diru kopuruak ordaintzen dituztenean gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin sinatutako aseguru kontratuengatik, ordaindutako kopuru horiek gastu kengarrizat joko dira, Gizarte Segurantzak estaltzen dituen gorabeherak hartzen dituen zatian, baldin eta Aseguru Pribatuaren Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko azaroaren 8ko 30/1995 Legeak hamabosgarren xedapen gehigarrian aurreikusitako obligazioa betetzeko, mutualitate horiek Gizarte Segurantzako erregimen bereziaren ordeztzen badira. Urteko muga 4.500 eurokoa izango da».

«5. Honako gastu hauek kengarri izango dira, behean azaltzen diren zenbateko eta baldintzen arabera, baldin eta jarduera ekonomikoari loturik badaude:

a) 100eko 50, zergadunak jatetxe, ostalaritza, bidaia eta joan-etorriari loturiko harreman publikoak direla-eta egiten duen jarduera bakoitzeko. Kontzeptu horiek guztiak baturik, zergadunak zergaldian zehar dituen diru sarrera guztien 100eko 5 izango da muga, jarduera bakoitzaren arabera zehaztua; sarrera guztien zenbatekoa kalkulatzeko, kanpoan utziko da ondare elementu atxikiak besterentzeak dakartzen kontraprestazioen zenbatekoa.

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

6. Bat. Oro har, ez dira kengarri izango turismoko ibilgailuekin eta beren atoeekin, ziklomotorrekin eta motozikletekin zerikusia duten gastuak; alegia, halakoak erostea, inportatzea, alokatzea, konpontzea, mantentze lanak egitea, haien balio galera eta haiek erabiltzearekin zerikusia duen beste edozein gastu.

A tales efectos, podrán ejercer las facultades previstas en los artículos 90, 91 y 166 de esta Norma Foral, realizar informes sobre la situación patrimonial de las personas relacionadas con el delito y adoptar las medidas cautelares previstas en el apartado 8 del artículo 78 de la misma.

De tales actuaciones, sus incidencias y resultados se dará cuenta inmediata al juez penal, que resolverá sobre la confirmación, modificación o levantamiento de las medidas adoptadas.

Las actuaciones desarrolladas se someterán a lo previsto en la presente Norma Foral y su normativa de desarrollo, sin perjuicio de la posibilidad de que el juez decida la realización de otras actuaciones al amparo de lo previsto en el artículo 989 de la Ley de enjuiciamiento criminal».

Artículo 2. *Modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Con efectos desde el 1 de enero de 2013 se modifica la regla 1.ª y se adicionan las reglas 5.ª, 6.ª, 7.ª y 8.ª al artículo 28, con el siguiente contenido:

«1.ª No tendrán la consideración de gasto deducible los conceptos a que se refiere el artículo 14.5 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, ni las aportaciones a mutualidades de previsión social del propio empresario o profesional, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 72 de esta Norma Foral.

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

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

a) El 50 por 100 de los gastos de cada actividad desarrollada por el contribuyente por relaciones públicas relativos a servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos, con el límite máximo para el conjunto de esos conceptos del 5 por 100 del volumen de ingresos del contribuyente en el período impositivo, excluido en su cómputo el importe correspondiente a las contraprestaciones derivadas de enajenaciones de elementos patrimoniales afectos, determinado por cada una de las actividades.

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

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

Ondorio horietarako, turismoko ibilgailu, atoi, ziklomotor eta motozikletatzat hartuko dira martxoaren 2ko 339/1990 Errege Dekretu Legegileak, Trafikoari, Ibilgailu Motordunen Zirkulazioari eta Bide Segurtasunari buruzko Legearen testu artikulatua onartzen duenak, eranskinean hala definitzen dituenak, eranskin horretan ibilgailu misto gisa definitutakoak eta, nolana ere, lur orotariko ibilgailuak edo «jeep» motatakoak.

Bi. Zergadunak dudarik gabe frogatzen duenean ibilgailua eskusiboki dagokiola bere jarduera ekonomikoari, gastu horiek kengarri izango dira, baina honako muga hauekin:

a) Bi zenbateko hauetatik txikiena: Edo 5.000 euro, edo zergadunak erabili duen amortizazio portzentajea bider 25.000 euro (alokairu, lagatze edo balio-galerarenak) egunik ateratzen den zenbatekoa.

Jarduera bati bakarrik atxikitako ibilgailu bat eskualdatzean edo aktibotik baja ematean, horretatik eratorritako irabazia edo galera kalkulatzeko, ibilgailuaren erosketa prezioa edo produkzio kostua aintzat hartuko da, behin aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera kendutako amortizazioak gutxituta; gainera, erregela hauek aplikatuko dira:

— Galera bat agerian jartzen bada, hura kengarria izango da, muga hau ezarrita: 25.000 eurotik a) letra honek lehen paragrafoan jasotakoaren arabera ibilgailua eduki den denboran kendutako kopuruak gutxituta ateratzen den zenbatekoa.

— Irabazi bat lortzen bada, foru arau honek 15. artikulua 9. apartatuan jasotako moneta-zuzenketa kalkulatzeko, kontuan hartuko dira erosketa prezioa edo produkzio kostua, gehienez 25.000 euroraino, eta a) letra honen lehen paragrafoan xedatutakoari jarraituz kendutako amortizazioak. Horrela kalkulaturako moneta-zuzenketa zenbatekoa ezin izango da handiago izan eskualdaketa harengatik lortutako irabazia baino.

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

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

Hiru. Erregela honen bigarren zenbakian aipatzen diren mugak honako ibilgailu hauen erabilerari dagozkionean, ez dira aplikatuko erregela honetan aipatzen diren gastuak, zeren ibilgailu horiek eskusiboki jarduera ekonomikoaren garapenari atxikitzen zaizkiola joko baita:

1. Merkantzien garraioan erabilitako ibilgailu mistoak.
2. Bidaiariak kontraprestazio bat ordainduta garraiatzeko zerbitzuetan erabiltzen direnak.
3. Fabrikatzaileek probak, saioak, erakusketak edo salmenten sustapena egiteko erabilitakoak.
4. Ordezkariek edo merkataritza agenteek beren joan-etorri profesionalean erabiltzen dituztenak, baina, halakoetan, aurreko bi zenbakiaren a) letran ezartzen den muga aplikatuta.
5. Gidariei edo pilotuei kontraprestazio bat ordainduta irakasteko zerbitzuetan erabilitakoak.
6. Zaintza zerbitzuetan erabilitakoak.
7. Eskuarki ibilgailuak alokatzen jarduten duten erakundeek kontraprestazio bidezko alokairu-jarduera horretan soil-soilik erabiltzen dituztena.

A estos efectos, se considerarán automóviles de turismo, remolques, ciclomotores y motocicletas los definidos como tales en el Anexo I del Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el texto articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial, así como los definidos como vehículos mixtos en dicho anexo y, en todo caso, los denominados vehículos todo terreno o tipo «jeep».

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

a) la cantidad menor entre 5.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

En la transmisión de un vehículo exclusivamente afecto o su baja del activo, para calcular la ganancia o pérdida derivada de la misma se considerará el precio de adquisición o coste de producción del vehículo una vez minoradas las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el párrafo anterior y, se aplicarán, además, las siguientes reglas:

— En caso de que se ponga de manifiesto una pérdida, ésta será deducible con el límite que resulte de minorar, de 25.000 euros, las cantidades deducidas a lo largo del período de tenencia del vehículo en virtud de lo previsto en el primer párrafo de esta letra a).

— En caso de que se obtenga una ganancia, para calcular la corrección monetaria prevista en el apartado 9 del artículo 15 de esta Norma Foral, se tendrán en cuenta el precio de adquisición o coste de producción del vehículo, con un máximo de 25.000 euros, así como las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra a). El importe de la corrección monetaria así calculado no podrá superar el límite de la ganancia obtenida por dicha transmisión.

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

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

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

1. Los vehículos mixtos utilizados en el transporte de mercancías.
2. Los utilizados en las prestaciones de servicios de transporte de viajeros mediante conaprestación.
3. Los utilizados por sus fabricantes en la realización de pruebas, ensayos, demostraciones o en la promoción de ventas.
4. Los utilizados en los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales. No obstante, en este caso sí se aplicará la limitación establecida en la letra a) del número dos anterior.
5. Los utilizados en la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante conaprestación.
6. Los utilizados en servicios de vigilancia.
7. Los vehículos que se utilicen de forma efectiva y exclusiva en la actividad de alquiler mediante conaprestación, por entidades dedicadas con habitualidad a esta actividad.

7. Ez dira kengarri izango 2012ko urriaren 29ko 7/2012 Legearen 7. artikuluan eskudiruzko ordainketez xedatzen dena hausten duten eragiketetatik eratorritako gastuak. Lege horrek aurrekontuen araudia aldatu eta finantza-araudia egokitzen du, iruzurraren kontrako prebentzio ekintzak eta iruzurraren kontra borrokatzeko ekintzak areagotzearen.

8. Eroskeria ere ez da kengarri izango».

Bi. Honela idatzita geratzen da 29. artikulua 1. apartatua, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

«1. Honela jokatuko da etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan kalkulatzeko:

a) Lehendabizi, sarrerak eta gastuak kalifikatu eta kuantifikatuko dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta aurreko artikuluko erregelatan xedatutakoaren arabera. Kanpoan utziko dira hornidurak, amortizazioak, foru arau honek 28. artikulua 6. erregelako bi apartatuaren a) letran jasotako kopuruak eta jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak.

b) Aurreko letran aipatu diren sarrera eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu da, eta hortik ateratzen den emaitzari 100eko 10 kenduko zaio amortizazioengatik, hornidurengatik eta gastu frogagaitzengatik.

c) Aurreko b) letran esandakoaren arabera ateratzen den emaitzari jarduerari atxikitako ondare elementuen irabazi eta galerak gehitu edo kenduko zaizkio, foru arau honek 26. artikulua 5. apartatua xedatutakoari jarraikiz».

Hiru. Honela idatzita geratzen da 52. artikulua, foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondorioekin:

«52. artikulua. Justifikatu gabeko ondare irabaziak.

1. Ondare irabaziak justifikatu gabekotzat hartuko dira ondasun eta eskubideen edukitza, aitortpena edo eskurapena zergadunak aitortutako errenta edo ondareekin bat ez datorrenean, eta, orobat, existitzen ez diren zorrak zerga honen edo Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren edozein aitortpenetan sartu nahiz liburu zein erregistro ofizialetan adierazten direnean.

Justifikatu gabeko ondare irabaziak azaldu diren zergaldia- ren oinarri likidagarri orokorrean sartuko dira, non eta zergadunak ez duen behar bezala frogatzen preskribatuta dagoen zergaldi bateko data jakin batetik aurrera ondasun eta eskubideen titularra izan dela».

2. Dena dela, justifikatu gabeko ondare irabazitzat joko da —eta, oraindik baliadun izanik, erregula daitezkeen zergaldietatik zaharrenaren oinarri likidagarri nagusian sartuko— edozein ondasun edo eskubide izatea, aitortzea edo eskuratzea, baldin eta ez bada epearen barruan bete halakoan berri eman beharra ezartzen duen obligazioa, 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamaikagarren xedapen gehigarrian jasoa.

Hala ere, apartatu honetan xedatzen dena ez da aplikatzekoa izango baldin eta zergadunak egoki egiaztatzen badu ondasun edo eskubideen titulartasuna aitorturiko erren-tei dagokiela, edo baldin eta beste zergaldi batzuetan eskuraturiko erren-tei dagozkiela, eta orduan ez zela zerga honen zergadun».

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

8.ª No serán deducibles los sobornos».

Dos. Con efectos desde el 1 de enero de 2013 el apartado 1 del artículo 29 queda redactado en los siguientes términos:

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

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, a excepción de las provisiones, las amortizaciones, las cantidades a las que se refiere la letra a) del apartado Dos de la regla 6.ª del artículo 28 de esta Norma Foral y las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y en las reglas del artículo anterior.

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

c) A la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra b) anterior, se sumarán o restarán las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 26 de esta Norma Foral».

Tres. Con efectos desde la entrada en vigor de la presente Norma Foral se modifica el artículo 52, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 52. Ganancias patrimoniales no justificadas.

1. Tendrán la consideración de ganancias patrimoniales no justificadas los bienes o derechos cuya tenencia, declaración o adquisición no se corresponda con la renta o patrimonio declarados por el contribuyente, así como la inclusión de deudas inexistentes en cualquier declaración por este Impuesto o por el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, o su anotación en los libros o registros oficiales.

Las ganancias patrimoniales no justificadas se integrarán en la base liquidable general del período impositivo respecto del que se descubran, salvo que el contribuyente pruebe suficientemente que ha sido titular de los bienes o derechos correspondientes desde una fecha incluida en un período impositivo prescrito.

2. En todo caso tendrán la consideración de ganancias patrimoniales no justificadas y se integrarán en la base liquidable general del período impositivo más antiguo entre los no prescritos susceptible de regularización, la tenencia, declaración o adquisición de bienes o derechos respecto de los que no se hubiera cumplido en el plazo establecido al efecto la obligación de información a que se refiere la disposición adicional undécima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

No obstante, no resultará de aplicación lo previsto en este apartado cuando el contribuyente acredite que la titularidad de los bienes o derechos se corresponde con rentas declaradas, o bien con rentas obtenidas en períodos impositivos respecto de los cuales no tuviese la condición de contribuyente por este Impuesto».

Lau. Honela idatzita geratzen dira 62. artikulua 1. eta 2. apartatuak, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

«1. Oro har, gauza bidez jasotako errentak merkatuan duten ohiko balioaren arabera baloratuko dira, baina balio hori inolaz ere ezingo da izan gauzok ordaintzaileari eragin dioten kostua baino txikiagoa, zergak eta gastuak barne.

2. Gauza bidez jasotako lan etekinak ondoren adierazten diren erregela berezien arabera baloratuko dira:

a) Ordaintzailearen etxebizitza erabiltzen den kasuetan, haien balio katastralaren 100eko 4 aplikatuz lortzen den balioa hartuko da.

Zergaren sortzapen egunean ondasun higiezinak ez badute balio katastralik edo hori ez bazaio titularrari jakinarazten, haren ordez hartuko da Aberastasuaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren ondorioetarako kontuan hartu beharreko balioaren 100eko 50.

Ordaintzailearena ez den etxe bat erabiltzen den kasuan, horrek ordaintzailearentzat dakarren kostuaren arabera, tributuak eta gastuak barne; dena dela, horren ondoriozko balorazioa ezingo da izan aurreko paragrafoan xedaturikoa aplikatuz lego-kiokeena baino gutxiago.

Halaber, ordaintzaileak etxea erabiltzetik datozen gastuak ordaintzen dituenean (ura, gasa, argindarra eta etxeari loturiko beste edozein gastu), gastuok hari dakarkioten kostua.

b) Ibilgailuak erabili edo ematen diren kasuetan, direla turismoko ibilgailuak eta beren atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak, aisiarako ontziak edo itsas kiroletako ontziak eta aireontziak, denak ere ordaintzailearenak.

— Ibilgailua entregatzen bada, eskurapenak ordaintzaileari dakarkion kostua hartuko da, eragiketa kargatzen duten zergak barne.

— Ibilgailua erabiltzen bada, aurreko paragrafoan aipatzen den kostuaren urteko 100eko 20 hartuko da.

— Ibilgailua erabili eta, horren ondoren, entregatzen bada, azken honen balorazioa aurreko erabileraren ondorioz ateratzen den balorazioa kontuan hartuz egingo da.

Baldin eta aipaturiko garraio bideak ez badira ordaintzailearenak, garraio bideok erabiltzeak hari dakarkion kostua hartuko da kontuan, tributuak eta gastuak barne.

Goian aipaturiko kasu guztietan, ordaintzaileak ordaintzen dituen ibilgailua erabiltzeari berez dagozkion gastuak (hala nola konponketak, erregaia, aparkalekua eta ordaindu beharreko autobideak), horrek ordaintzaileari dakarkion kostua.

Ibilgailua lanerako zein helburu partikularretarako erabiltzen denean, gauza bidezko ordaintzearen balorazioa izango da letra honetan jasotako erregelak dena delako kasuari aplikatu ondoren ateratzen den emaitzaren 100eko 50.

c) Diruaren legezko interes tasatik behera ematen diren mailegutan, balorazioa ordaintzeko interesaren eta zergaldian indarrean dagoen legezko interesaren arteko diferentzia izango da.

d) Ondorengo errentak badira, balorazioa ordaintzailearentzat izan den kostuaren arabera egingo da, eragiketa kargatzen duten zergak barne:

— Mantenu, ostatu, bidaia eta antzeko kontzeptuengatik izandako prestazioak.

— Aseguru edo antzeko beste kontratuengatik enpresak ordaindu dituen primak edo kuotak, foru arau honek 17. artikulua 2. apartatuko f), g) eta i) letretan xedatutakoa eragotzi gabe.

Cuatro. Con efectos desde el 1 de enero de 2013, los apartados 1 y 2 del artículo 62 quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Con carácter general, las rentas en especie se valorarán por su valor normal de mercado, sin que, en ningún caso, pueda ser inferior al coste que supongan para el pagador, tributos y gastos incluidos.

2. Los rendimientos del trabajo en especie se valorarán de acuerdo con las siguientes reglas especiales de valoración:

a) En el caso de utilización de vivienda que sea propiedad del pagador, por el valor resultante de aplicar el 4 por 100 a su valor catastral.

Si a la fecha de devengo del Impuesto los inmuebles carecieran de valor catastral o éste no hubiera sido notificado al titular, se tomará en sustitución del mismo el 50 por 100 de valor por el que deban computarse a efectos del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

En el caso de utilización de una vivienda que no sea propiedad del pagador, por el coste que suponga para éste, tributos y gastos incluidos, sin que la valoración resultante pueda ser inferior a la que hubiera correspondido de haber aplicado lo dispuesto en el párrafo anterior.

Asimismo, en aquellos supuestos en los que el pagador satisfaga los gastos derivados del uso de la vivienda, tales como consumos de agua, gas, electricidad y cualquier otro asociado a la misma, el coste que supongan para éste.

b) En el caso de la utilización o entrega de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, de ciclomotores y motocicletas, de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos y de aeronaves, propiedad del pagador:

— En el supuesto de entrega, el coste de adquisición para el pagador, incluidos los tributos que graven la operación.

— En el supuesto de uso, el 20 por 100 anual del coste a que se refiere el párrafo anterior.

— En el supuesto de uso y posterior entrega, la valoración de esta última se efectuará teniendo en cuenta la valoración resultante del uso anterior.

En el caso de la utilización de los medios de transporte señalados que no sean propiedad del pagador, por el coste que supongan para éste, tributos y gastos incluidos.

En cualquiera de los supuestos anteriores, cuando el pagador satisfaga los gastos inherentes a la utilización del vehículo, tales como, reparaciones, combustible, servicio de aparcamiento y utilización de autopistas de peaje, el coste que supongan para éste.

Cuando la utilización del vehículo se destine para fines particulares y laborales, la valoración de la retribución en especie se estimará en un 50 por 100 del resultado de aplicar al supuesto correspondiente las reglas establecidas en esta letra.

c) En los préstamos con tipos de interés inferiores al legal del dinero, la diferencia entre el interés pagado y el interés legal del dinero vigente en el período.

d) Por el coste para el pagador, incluidos los tributos que graven la operación, las siguientes rentas:

— Las prestaciones en concepto de manutención, hospedaje, viajes y similares.

— Las primas o cuotas satisfechas en virtud de contrato de seguro u otro similar, sin perjuicio de lo dispuesto en las letras f), g) e i) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

— Zergadunaren, bere ezkontidearen edo izatezko bikotegunaren ikasketa eta mantenu gastuak ordaintzeko erabiltzen diren kopuruak, edota hari ahaidetasun harreman batez loturiko pertsonak ordaintzeko direnak (ezkonahaidenak edo izatezko bikoteak sortaraz ditzakeen bestelako ahaideenak). Nolanahi ere, foru arau honetako 17. artikuluko 2. apartatuaren d) letran ezarritakoa bete behar da.

e) Beren zenbateko osoan, borondatezko gizarte aurreikuspenetako entitateetako bazkide babesleek eta pentsio planen sustatzaileek ordaintutako kontribuzioak nahiz Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enplegu pentsioen jardueri eta fondo ikuskapenei buruz emandako 2003/41/EE Direktibak jasotako enpresa sustatzaileek ordaintutako kontribuzioak, bai eta enpresariak, Pentsio plan eta fondoak arautzen dituen Legearen Testu Bateratuaren lehen xedapen gehigarrian eta legea garatzen duen araudian jasotako pentsio konpromisoei aurre egiteko, ordaindu dituzten kopuruak ere. Era berean, mendetasun aseguruari enpresaburuek ordaintutako diru kopuruaren zenbatekoa.

Aurreko letretan jasotakoa jasota ere, lan etekina dakarten jarduerak egitea ohiko jarduera duten enpresek ordaintzen dutenean, balorazioa ezingo da txikiagoa izan dena delako ondasun, esku-bide edo zerbitzu horrek jendearentzat duen prezioa baino.

Jendeari eskaintako prezioetat hartuko da 2003ko abenduaren 22ko 6/2003 Legeak, Kontsumitzaileen eta Erabiltzaileen Estatutua onartzen duenak, 15. artikuluan aurreikusten duena, deskontu arruntak edo ohikoak kenduta. Deskontu arrunt edo ohikotzat hartuko dira enpresako langileen pareko diren beste gizatalde batzuei eskaintzen zaizkienak eta, orobat, promozio deskontu orokorrak izanik gauza bidezko ordaintzea egiteko unean indarrean daudenak edo, beste edozein kasutan, 100eko 15eko portzentajea edo urtean 1.000 euroko kopurua gainditzen ez dutenak».

Bost. Hogeita seigarren xedapen iragankor bat gehitzen da, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. Hona hemen haren edukia:

«Hogeita seigarrena. Hainbat ibilgailuaren eskualdaketa.

Foru arau honek 28. artikuluan 6. erregelako bi zenbakia-
ren a) letran aipatutako jarduera bati bakarrik atxikitako ibilgailuetatik eratorritako irabazi edo galerak kalkulatzeko, baldin eta haiek 2013ko uztailearen 17ko 5/2013 Foru Arauak, zerga iruzurraren aurkako neurriei, kredituak kobratzeko elkarren laguntzari eta zergen arloko beste aldaketa batzuei buruzkoak, xedapen hari ematen dion ondorio dataren aurretik eskuratu badira, letra hartan xedatutakoa bete behar da, berezitasun hauek kontuan hartuta:

— Aipatutako a) letraren bigarren paragrafoan aipatutako kopuru kengarriak zehazteko, kontuan hartuko dira egindako amortizazio fiskalki deduzituak, aurreko paragrafoan aipatu diren ondorio dataren aurrekoak barne.

— Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 15. artikuluan 9. apartatuan aipatutako moneta zuzenketa kalkulatzeko –ibilgailu haien eskualdaketatik eratorria–, kontuan hartuko dira bai erosketaren prezioa edo produkzio kostua eta bai egindako amortizazio fiskalki deduzituak. Horrela kalkulatzeko moneta zuzenketa ezingo da izan eskualdaketa harengatik lortutako irabaziaren mugatik gorakoa».

— Las cantidades destinadas a satisfacer gastos de estudios y manutención del contribuyente, su cónyuge o pareja de hecho o de otras personas ligadas al mismo por vínculo de parentesco, incluidos los afines, o los que resulten de la constitución de la pareja de hecho, sin perjuicio de lo previsto en la letra d) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

e) Por su importe, las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria y por los promotores de planes de pensiones, y las contribuciones satisfechas por las empresas promotoras reguladas en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, así como las cantidades satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones en los términos previstos por la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, y su normativa de desarrollo. Igualmente, por su importe, las cantidades satisfechas por empresarios a los seguros de dependencia.

No obstante lo previsto en las letras anteriores, cuando el rendimiento de trabajo en especie sea satisfecho por empresas que tengan como actividad habitual la realización de las actividades que dan lugar al mismo, la valoración no podrá ser inferior al precio ofertado al público del bien, derecho o servicio de que se trate.

Se considerará precio ofertado al público el previsto en el artículo 15 de la Ley 6/2003, de 22 de diciembre, del Estatuto de las Personas Consumidoras y Usuarías, deduciendo los descuentos ordinarios o comunes. Se considerarán ordinarios o comunes los descuentos que sean ofertados a otros colectivos de similares características a los trabajadores de la empresa, así como los descuentos promocionales que tengan carácter general y se encuentren en vigor en el momento de satisfacer la retribución en especie o que, en otro caso, no excedan del 15 por 100 ni de 1.000 euros anuales».

Cinco. Con efectos desde el 1 de enero de 2013 se añade la disposición transitoria vigésima sexta, con el siguiente contenido:

«Vigésima sexta. Transmisión de determinados vehículos.

Para el cálculo de las ganancias o pérdidas derivadas de los vehículos exclusivamente afectos a que se refiere la letra a) del número dos de la regla 6.ª del artículo 28 de esta Norma Foral, adquiridos con anterioridad a la fecha de efectos que otorga a dicho precepto la Norma Foral 5/2013, de 17 de julio, de medidas de lucha contra el fraude fiscal, de asistencia mutua para el cobro de créditos, y de otras modificaciones tributarias, se estará a lo dispuesto en dicha letra con las siguientes particularidades:

— A efectos de determinar las cantidades deducibles a que se refiere el segundo párrafo de la citada letra a), se considerarán las amortizaciones practicadas fiscalmente deducidas, incluidas las anteriores a la fecha de efectos a que se refiere el párrafo anterior.

— Para el cálculo de la corrección monetaria a que se refiere el apartado 9 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, derivada de las transmisiones de dichos vehículos, se tendrán en consideración el precio de adquisición o coste de producción y las amortizaciones practicadas fiscalmente deducidas. La corrección monetaria así calculada no podrá superar el límite de la ganancia obtenida por dicha transmisión».

Sei. Hogeita zazpigarren xedapen iragankor bat gehitzen da, foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondorioekin. Hona hemen haren edukia:

«Hogeita zazpigarrena. Justifikatu ez diren ondare irabazien egozpena.

Foru dekretu honen 52. artikulua 2. apartatuaren arautzen den egozpena arau horretan xedatutakoaren arabera dagokion zergaldiari aplikatuko zaio, salbu eta 2012ko ekitaldiari edo aurrekoren bati egotzi behar izanez gero; halakoetan, 2013ko ekitaldiari egotziko zaio. 2013ko ekitaldia ez bada erregularizatzekoa, horrelakoa den ondorengo lehen ekitaldiari egotziko zaio.»

3. artikulua. Sozietateen gaineko Zerga aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira Sozietateen gaineko Zergaren uztailearen 4ko 7/1996 Foru Arauan, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako ondorioekin:

Bat. 7. eta 8. apartatuak gehitzen zaizkio 11. artikuluari. Hona hemen haien edukia:

«7. Foru arau honek 14. artikulua 3. apartatuaren aipatutako ibilgailuak direnean, artikulua honetan xedatutakoa erregela hauei jarraituz aplikatuko da:

a) Amortizazio oinarria apartatu horretan kasu bakoitzeko jasotako balio galeragatik mugak, hala badagokio, aplikatzeak dakarrena izango da.

b) Amortizazio askatasuna aplikatu ahal izango da, hala dagokionean, bakarrik aipatutako 3. apartatuaren b) letran, c) letraren lehen paragrafoan eta e) letran jasotako ibilgailuei dagokienez. Kasu horietan, letra horietan jasotako mugak ere errespetatu beharko dira, hala dagokionean.

8. Aipatutako 14. artikulua 4. apartatuaren aipatutako garraio elementuak direnean, artikulua honetan xedatutakoa erregela hauei jarraituz aplikatuko da:

a) Aipatutako 4. apartatuaren lehen paragrafoan jasotako elementuengatik, inongo kopururik ez da kengarria izango amortizazio kontzeptuan.

b) Aipatutako 4. apartatuaren bigarren paragrafoan jasotako elementuengatik, artikulua honetan aipatutako metodoak eta sistemak aplikatuko dira, salbu amortizazio askatasuna. Letra honetan xedatutakoa aplikatzeak dakarren aplikazioa konputatuko da aipatutako bigarren paragrafoan jasotako urteko mugaren ondorioetarako.

c) Aipatutako 4. apartatuaren hirugarren paragrafoan jasotako elementuengatik, artikulua honetan aipatutako metodoak eta sistemak aplikatuko dira, amortizazio askatasuna barne».

Bi. Honela idatzita geratzen da 14. artikulua:

«14. artikulua. Kenkaritzat hartuko ez diren gastuak.

1. Honako gastu hauek ez dira fiskalki kengarritzat hartuko:

a) Fondo propioak ordaintzeko direnak.

b) Sozietateen gaineko Zerga kontabilizatetik eratorritakoak. Kontabilizazio horretatik datozenak ez dira sarreratzat hartuko.

c) Isun nahiz zehapen penal eta administratiboak, premia-menduzko errekarria eta, halaber, aitopen-likidazioak eta autolikidazioak epe kanpo aurkezteagatik jarritako errekarria.

d) Jokoan izandako galerak.

Seis. Con efectos desde la entrada en vigor de la presente Norma Foral se adiciona la disposición transitoria vigésima séptima, con el siguiente contenido:

«Vigésima séptima. Imputación de ganancias de patrimonio no justificadas.

La imputación regulada en el apartado 2 del artículo 52 de la presente Norma Foral se realizará al periodo impositivo que proceda según lo señalado en dicho precepto, excepto que deba imputarse al ejercicio 2012 o a alguno anterior, en cuyo caso la imputación se realizará al ejercicio 2013. Si el ejercicio 2013 no fuese susceptible de regularización, se imputará al primer ejercicio posterior que sí lo fuese.»

Artículo 3. Modificación del Impuesto sobre Sociedades.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2013 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno. Se añaden los apartados 7 y 8 al artículo 11, con el siguiente contenido:

«7. Cuando se trate de vehículos a los que se refiere el apartado 3 del artículo 14 de esta Norma Foral, lo dispuesto en este artículo se aplicará de acuerdo con las siguientes reglas:

a) La base de amortización será la que se derive de la aplicación, en su caso, de los límites por depreciación previstos en dicho apartado para cada supuesto.

b) La libertad de amortización podrá aplicarse, cuando corresponda, sólo con respecto a los vehículos a que se refieren las letras b), c). primer párrafo y e) del citado apartado 3. En estos supuestos deberán respetarse igualmente, cuando corresponda, los límites previstos en dichas letras.

8. Cuando se trate de elementos de transporte a los que se refiere el apartado 4 del citado artículo 14, lo dispuesto en este artículo se aplicará de acuerdo con las siguientes reglas:

a) Por los elementos a que se refiere el párrafo primero de dicho apartado 4, no será deducible cuantía alguna en concepto de amortización.

b) Por los elementos a que se refiere el párrafo segundo de dicho apartado 4, se aplicarán los métodos y sistemas a que se refiere este artículo, excluida la libertad de amortización. La amortización que resulte de la aplicación de lo dispuesto en esta letra computará a los efectos del límite anual previsto en el citado párrafo segundo.

c) Por los elementos a que se refiere el párrafo tercero de dicho apartado 4, se aplicarán los métodos y sistemas a que se refiere este artículo, incluida la libertad de amortización».

Dos. El artículo 14, queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 14. Gastos no deducibles.

1. No tendrán la consideración de gastos fiscalmente deducibles:

a) Los que representen una retribución de los fondos propios.

b) Los derivados de la contabilización del Impuesto sobre Sociedades. No tendrán la consideración de ingresos los procedentes de dicha contabilización.

c) Las multas y sanciones penales y administrativas, el recargo de apremio y el recargo por presentación fuera de plazo de declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones.

d) Las pérdidas del juego.

e) Dohaintzak eta liberalitateak.

Ondoko hauek ez dira letra honetan sartuko: Bezero edo hornitzaileekiko harremanak direla-eta izandako gastuak; ohi-turei jarraikiz enpresako langileekin izandako gastuak; ondasun entrega eta zerbitzu prestazioa zuzenean edo zeharka sustatzeko izandako gastuak; eta diru sarrerei lotutako gastuak, ondorengo 2. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe.

f) Pentsio Plan eta Fondoen Legearen Testu Bateratuak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen zerga araudiari buruzko foru arauak jasotako kontingentzien berdinak edo antzekoak estaltzeko hornikuntza edo barne fondoetarako zuzkidurak.

g) Erregelamenduz paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo entitateekin zuzenean edo zeharka burututako eragiketegi dagozkien zerbitzuen gastuak, edo haietan egoitza duten pertsona edo entitateen bitartez ordaintzen diren gastuak, salbu subjektu pasiboak frogatzen badu gastua benetan burututako eragiketa edo transakzio bati dagokiola.

Nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidea, foru arau honek arautua, ez zaie aplikatuko fiskalki kengarritzat hartzen ez diren gastuen errentei.

h) 2012ko urriaren 29ko 7/2012 Legearen 7. artikuluan eskudiruzko ordainketez xedatzen dena hausten duten eragiketegi eratorritako gastuak. Lege horrek aurrekontuen araudia aldatu eta finantza araudia egokitzen du, iruzurraren kontrako prebentzio ekintzak eta iruzurraren kontra borrokatzeko ekintzak areagotzearen.

i) Eroskeria.

2. Aurreko apartatuko e) letraren bigarren paragrafoan aipatzen diren gastuak kengarri izango dira, diru sarrerekin loturik dauden kasuan, honako zenbateko eta baldintza hauen arabera:

a) Jatetxe, ostalaritza, bidaia eta joan-etorrien zerbitzuei buruzko harreman publikoen gastuen 100eko 50; horren gehieneko muga, ordea, subjektu pasiboaren eragiketa guztien 100eko 5 izango da, Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Itunean definitzen den eran.

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

3. Honako erregela hauek aplikatuko dira turismoko ibilgailuak, atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak erabiltzetik sortzen diren gastuei dagokienez:

a) Gastuen 100eko 50 izango da kengarri, haiek erosi, alokatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzarekin zein haien erabilerarekin zerikusia duen beste edozein kasutan, baina horrek muga hauek izango ditu ibilgailuko eta urteko:

a». Bi zenbateko hauetatik txikiena: Edo 2.500 euro, edo subjektu pasiboak erabili duen amortizazio portzentajea bider 25.000 euro (alokairu, lagatze edo balio galerarenak) eginik ateratzen den zenbatekoa.

Ibilgailu bat eskualdatzean edo aktibotik baja ematean, horretatik eratorritako errenta kalkulatzeko, ibilgailuaren erosketa prezioa edo produkzio kostua aintzat hartuko da, behin aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera kendutako amortizazioak gutxituta; gainera, erregela hauek aplikatuko dira:

e) Los donativos y liberalidades.

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

f) Las dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto del Texto Refundido de la Ley de Planes y Fondos de Pensiones y de las Normas Forales que regulan el régimen fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria.

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

El régimen de transparencia fiscal internacional, regulado en la presente Norma Foral, no resultará de aplicación a las rentas correspondientes a los gastos calificados como fiscalmente no deducibles.

h) Los gastos derivados de operaciones en las que se incumpla lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude, sobre limitaciones a los pagos en efectivo.

i) Los sobornos.

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

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

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

3. Se aplicarán las siguientes reglas en relación con los gastos derivados de la utilización de vehículos automóviles de turismo, remolques, ciclomotores y motocicletas:

a) Será deducible el 50 por 100 de los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a su utilización, con los siguientes límites máximos por vehículo y año:

a». La cantidad menor entre 2.500 euros o el 50 por 100 del importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el sujeto pasivo por 25.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

En la transmisión de un vehículo o su baja del activo, para calcular la renta derivada de la misma se considerará el precio de adquisición o coste de producción del vehículo una vez minoradas las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el párrafo anterior y, se aplicarán, además, las siguientes reglas:

— Galera bat agerian jartzen bada, hura kengarria izango da, muga hau ezarrita: 25.000 euroren 100eko 50etik a» letra honek lehen paragrafoan jasotakoaren arabera ibilgailua eduki den denboran kendutako kopuruak gutxituta ateratzen den zenbatekoa. Kalkulu horretatik ateratzen den zenbatekoaren 100eko 100 izango da kengarria.

— Mozkinak lortzen badira, foru arau honek 15. artikulua-ren 9. apartatuan jasotako moneta-zuzenketa kalkulatzeko, kon-tuan hartuko dira erosketa prezioa edo produkzio kostua, gehie-nez 25.000 euroren 100eko 50eraino, eta a» letra honen lehen paragrafoan xedatutakoari jarraituz kendutako amortizazioak. Kalkulu horretatik ateratzen den zenbatekoaren 100eko 100 izango da kengarria, nahiz eta ez izango den handiagoa izan eskualdaketa horrengatik lortutako errenta positiboak baino.

b». 3.000 euro, ibilgailuok erabiltzeari loturiko gainerako kontzeptuengatik.

b) Dudarik gabe frogatzen denean ibilgailua eskusiboki dagokiola jarduera ekonomiko bati, haren erabileratik eratorri-tako gastuak kengarriak izango dira, ibilgailu eta urteko muga hauekin:

a». Bi zenbateko hauetatik txikiena: Edo 5.000 euro, edo zergadunak erabili duen amortizazio portzentajea bider 25.000 euro (alokairu, lagatze edo balio galerarenak) eginik ateratzen den zenbatekoa.

Bakar-bakarrik jarduera bati atxikitako ibilgailu bat eskualdatzean edo aktibotik baja ematean, horretatik eratorri-tako errenta kalkulatzeko, ibilgailuaren erosketa prezioa edo produkzio kostua aintzat hartuko da, behin aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera kendutako amortizazioak gutxituta; gai-nera, erregelak hauek aplikatuko dira:

— Galera bat agerian jartzen bada, hura kengarria izango da, muga hau ezarrita: 25.000 eurotik a» letra honek lehen para-grafoan jasotakoaren arabera ibilgailua eduki den denboran kendutako kopuruak gutxituta ateratzen den zenbatekoa.

— Mozkinak lortzen badira, foru arau honek 15. artikulua-ren 9. apartatuan jasotako moneta-zuzenketa kalkulatzeko, kon-tuan hartuko dira erosketa prezioa edo produkzio kostua, gehie-nez 25.000 euroraino, eta a» letra honen lehen paragrafoan xedatutakoari jarraituz kendutako amortizazioak. Horrela kal-kulatutako moneta zuzenketaren zenbatekoa ezingo da izan eskualdaketa harengatik lortutako errenta positiboen mugatik gorakoa.

b». 6.000 euro, ibilgailuok erabiltzeari loturiko gainerako kontzeptuengatik.

Era berean, b) letra honetan xedatutakoa aplikagarria izango da zergaren autoliquidazioa aurkeztu aurretik garraio elementua erabiltzen duen pertsonari gauza bidezko ordainsari moduan dagozkion kopuruak egotzi zaizkionean, 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 62. artikuluan jasotako arauai jarraituz.

c) Kengarri izango dira ordezkariak edo merkataritza agenteek joan-etorri profesionaletan darabiltzaten ibilgailuekin zerikusia duten gastuak; alegia, halakoak erostea, alokatzea, konpontzea, mantentze lanak egitea, haien depreziazioa, galera, moneta zuzenketa eta haiek erabiltzearekin zerikusia duen beste edozein gastu, 3 zenbaki honen b).a» letran jasotako mugare-kin.

Hala ere, baldin eta ibilgailuok erabiltzen dituen foru arau honen 16. artikuluan azaltzen diren baldintzetan badago loturik, 3 zenbaki honetako a) letran ezarria aplikatuko da.

— En caso de que se ponga de manifiesto una pérdida, ésta será deducible con el límite que resulte de minorar, del 50 por 100 de 25.000 euros, las cantidades deducidas a lo largo del período de tenencia del vehículo en virtud de lo previsto en el primer párrafo de esta letra a». El importe resultante de este cálculo será deducible al 100 por 100.

— En caso de que se obtengan beneficios, para calcular la corrección monetaria prevista en el apartado 9 del artículo 15 de esta Norma Foral, se tendrán en cuenta el precio de adquisición o coste de producción del vehículo, con un máximo del 50 por 100 de 25.000 euros, así como las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra a». El importe resultante de este cálculo será deducible al 100 por 100, si bien no podrá superar el límite de las rentas positivas obtenidas por dicha transmisión.

b». La cantidad de 3.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

b) Cuando se pruebe de forma fehaciente su afectación exclusiva al desarrollo de una actividad económica, serán deducibles los gastos derivados de su utilización con los siguientes límites máximos por vehículo y año:

a». La cantidad menor entre 5.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

En la transmisión de un vehículo exclusivamente afecto o su baja del activo, para calcular la renta derivada de la misma se considerará el precio de adquisición o coste de producción del vehículo una vez minoradas las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el párrafo anterior y, se aplicarán, además, las siguientes reglas:

— En caso de que se ponga de manifiesto una pérdida, ésta será deducible con el límite que resulte de minorar, de 25.000 euros, las cantidades deducidas a lo largo del período de tenencia del vehículo en virtud de lo previsto en el primer párrafo de esta letra a».

— En caso de que se obtengan beneficios, para calcular la corrección monetaria prevista en el apartado 9 del artículo 15 de esta Norma Foral, se tendrán en cuenta el precio de adquisición o coste de producción del vehículo, con un máximo de 25.000 euros, así como las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra a». El importe de la corrección monetaria así calculado no podrá superar el límite de las rentas positivas obtenidas por dicha transmisión.

b». La cantidad de 6.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

Lo dispuesto en esta letra b) será también de aplicación cuando previamente a la presentación de la autoliquidación del Impuesto, hayan sido objeto de imputación las cantidades correspondientes en concepto de retribución en especie a la persona que utiliza el elemento de transporte, de acuerdo con las normas establecidas en el artículo 62 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

c) Serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación, pérdida, corrección monetaria y cualquier otro vinculado a la utilización de los vehículos en los desplazamientos profesionales por representantes o agentes comerciales, con el límite de la letra b).a» de este número 3.

No obstante, en el supuesto de que estos vehículos sean utilizados por una persona vinculada, en los términos del artículo 16 de esta Norma Foral, se aplicará lo establecido en la letra a) de este número 3.

d) Baldin eta pertsona berak aurreko a), b) eta c) letretan aipatzen diren ibilgailuetariko bat baino gehiago ibiltzen badu aldi berean, pertsona eta urteko aplikatuko dira mugok, zenbahi ibilgailu erabilita ere.

Baldin eta ibilgailu bat ez bada urte osoan erabili, aipatutako letretan aipatzen diren gehieneko mugak proportzionalik kalkulatu dira, kasuan kasuko ibilgailua zenbat denbora erabili den ikusita.

e) Kengarriak izango dira honako ibilgailu hauek erosi, alokatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzarekin zein haien erabilerarekin zerikusia duten gastuak:

a». Merkantzien garraioan erabilitako ibilgailu mistoak.

b». Bidaiariak kontraprestazio bat ordainduta garraiatzeko zerbitzuetan erabiltzen direnak.

c». Fabrikatzaileek probak, saioak, erakusketak edo salmenten sustapena egiteko erabilitakoak.

d». Gidariei edo pilotuei kontraprestazio bat ordainduta irakasteko zerbitzuetan erabilitakoak.

e». Zaintza zerbitzuetan erabilitakoak.

f». Eskuarki ibilgailuak alokatzen jarduten duten entitateek kontraprestazio bidezko alokairu jarduera horretan soilik erabiltzen dituztena.

3. apartatu honetan jasotakoaren ondorioetarako, turismoko ibilgailu, atoi, ziklomotor eta motozikletatzat hartuko dira mar txoaren 2ko 339/1990 Errege Dekretu Legegileak, Trafikoari, Ibilgailu Motordunen Zirkulazioari eta Bide Segurtasunari buruzko Legearen testu artikulatua onartzen duenak, eranskinen hala definitzen dituenak, eranskin horretan ibilgailu misto gisa definitutakoak eta, nolabait ere, lur orotariko ibilgailuak edo «jeep» motatakoak.

4. Ez dira kengarri izango aisiako edo itsas kiroletarako edozein ontzi edo itsasontziekin, zein aireontziekin zerikusia duten gastuak; alegia, halakoak erostea, alokatzea, konpontzea, mantentze lanak egitea, haien balio-galera eta haiek erabiltzarekin zerikusia duen beste edozein gastu.

Modu frogagarri batean egiaztatzen denean elementu horiek bakar-bakarrik jarduera ekonomiko bati atxikita daudela, aurreko paragrafoan adierazitako gastuak kengarriak izango dira, gehienez muga honekin: Paragrafo honetan aipatutako elementuetatik eratorritako gastuak murriztu eta, hala badagokio, oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu aurreko oinarri ezargarriaren zenbatekoa.

Hala ere, muga hori ez da aplikagarria izango baldin eta subjektu pasiboak egiaztatua badu badituela jarduera ekonomiko horretan –alegia, garraibideok ustiatzea– denboran zehar jarraian jarduteko behar diren baliabide materialak eta giza baliabideak.

5. Kengarriak izango dira dohaintzan ematen diren ondaren kopuru ordainduak eta kontabilitateko balioa, honako entitate dohaintza hartzaile hauek berezkoak dituzten helburuen lortpenari ezarri ahal bazaizkio:

a) Eskualdeko industria garapenerako sozietateak.

b) Kirol federakunde eta kirol klubek, kirol jarduera ez-profesionalen sustapen eta garapenerako sozietate anonimoengandik hartu dituzten kopuruei dagokienez, betiere entitate horien artean aipatutako kirol federakunde eta klubak helburua lortzeko beharrezkoa den kontratu bidezko eta kostu bidezko lokarria ezarri denean soilik.

d) En el supuesto de que una misma persona utilice simultáneamente más de un vehículo de los referidos en las letras a), b) y c) anteriores, los límites señalados se aplicarán por persona y año, con independencia del número de vehículos que utilice.

Cuando el vehículo no se haya utilizado durante todo el año, los límites máximos de deducción a que se refieren las citadas letras se calcularán proporcionalmente al tiempo en que se haya utilizado el vehículo de que se trate.

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

a». Los vehículos mixtos utilizados en el transporte de mercancías.

b». Los utilizados en las prestaciones de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación.

c». Los utilizados por sus fabricantes en la realización de pruebas, ensayos, demostraciones o en la promoción de ventas.

d». Los utilizados en la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.

e». Los utilizados en servicios de vigilancia.

f». Los vehículos que se utilicen de forma efectiva y exclusiva en la actividad de alquiler mediante contraprestación, por entidades dedicadas con habitualidad a esta actividad.

A los efectos de lo dispuesto en este apartado 3, se considerarán automóviles de turismo, remolques, ciclomotores y motocicletas los definidos como tales en el Anexo I del Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el texto articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial, así como los definidos como vehículos mixtos en dicho anexo y, en todo caso, los denominados vehículos todo terreno o tipo «jeep».

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

Cuando se pruebe de forma fehaciente la afectación exclusiva de dichos elementos al desarrollo de una actividad económica, serán deducibles los gastos señalados en el párrafo anterior, hasta el límite máximo del importe de la base imponible previa a la reducción de los gastos derivados de los elementos a que se refiere este párrafo y a la compensación, en su caso, de bases imponibles negativas.

No obstante, no será aplicable el límite señalado cuando el sujeto pasivo acredite disponer de los medios materiales y humanos necesarios para el ejercicio de la actividad económica consistente en la explotación de los citados medios de transporte de forma continuada en el tiempo.

5. Serán deducibles las cantidades satisfechas y el valor contable de los bienes entregados en concepto de donación en cuanto sean aplicables a la consecución de los fines propios de las siguientes entidades donatarias:

a) Las sociedades de desarrollo industrial y regional.

b) Las federaciones deportivas y los clubes deportivos, en relación a las cantidades recibidas de las sociedades anónimas deportivas para la promoción y desarrollo de actividades deportivas no profesionales, siempre que entre las referidas entidades se haya establecido un vínculo contractual oneroso necesario para la realización del objeto y finalidad de las referidas federaciones y clubes deportivos.

Apartatu honek aipatzen dituen eskualdaketek ez dute zehaztuko entitate eskualdatzailearentzat errenta positibo edo negatiboen lorpena, alegia, hurrengo artikuluaen 3. apartatuan ezartzen direnena.

6. 3. Aurreko 1. apartatuko a) letran jasotakoa jasota ere, kengarriak izango dira 1996ko ekainaren 7ko 7/1996 Errege Dekretu Legeak, zerga eta sustapen alorreko premiazko neurriei eta jarduera ekonomikoaren liberalizazioari buruzkoak, 20. artikuluaen lehen apartatuan jarritako baldintzak betetzen dituen partaidetza-mailegu batean sortutako interesak, finkoak izan edo aldakorrak izan».

Hiru. Honela idatzita geratzen da 22. artikuluaen 1. apartatua:

«1. Lortu diren errentak oinarri ezargarrian integratu gabe geratu ahal izango dira, behin errenta horiek zuzenduta, hala dagokionean, foru arau honek 15. artikuluaen 9. apartatuan araututako balio-galera monetarioaren zenbatekoari dagokionez, baldin eta errenta horiek ustiapen ekonomikoei lotuta dauden ibilgetu material edo ukiezineko edo higiezinak inbertsioetako ondare elementuen kostu bidezko eskualdaketan edo eskualdatu aurretik saltzeko mantendutako aktibo ez-korrante gisa sailkatutako elementu hauen eskualdaketan sortuak badira.

Foru arau honek 14. artikuluaen 3. apartatuan aipatutako ibilgailuak eskualdatzen badira, ez-integrazioa haren e) letran aipatutako ibilgailuei dagokien ez bakarrik aplikatu ahal izango da. Era berean, aipatutako 14. artikuluaen 4. apartatuan aipatutako garraio elementuak eskualdatzen badira, ez-integrazioa haren hirugarren apartatuan aipatutako elementuei dagokien ez aplikatu ahal izango da.

Era berean, oinarri ezargarrian integratu gabe geratu daitezke entitate mota guztien kapitaleko edo fondo propioetako partaide-tza-ren baloreak kostu bidez eskualdatzean lortutako errenten 100eko 60, baldin eta haien kapital sozialaren 100eko 5etik beherakoa ez den partaidetza ematen badute eta gutxienez urtebete lehenago eduki badira, betiere ondorengo paragrafoan jasotakoaren arabera egin den berrinbertsioa ustiapen ekonomikoei lotuta geratzen bada. Eskualdatutako partaidetza konputatzean, zergaldia hartuko da kontuan.

Errentak oinarri ezargarrian sartu gabe geratzeko, eskualdaketan lortutako zenbateko osoa lehenago aipatutako ondare elementuetako edozeinetan berrinbertitu beharko da, ondare elementua eman edo eskura jarri aurreko urtebetearen eta ondorengo hiru urteen arteko epearen barruan.

Dena den, ez da berrinbertsioa gauzatzat joko eskuraketa hori foru arau honetako 16. artikulua jasotako zentzuan talde berekoak diren erakundeen, foru arau honetako VIII. tituluko X. kapituluaren ezarritako araubide bereziari atxikien arteko eragiketa bidez egiten denean.

Ez da berrinbertsioa gauzatzat joko, era berean, foru arau honetako 16. artikuluan jasotako zentzuan talde berekoak den beste erakunde bati erosten zaionean, ibilgetu material berriko elementuak direnean izan ezik.

Gainera, errenta agerian jarri baldin bada entitateei ondare elementu batzuen bidez egindako ez-diruzko ekarpen batez, berrinbertsioa ezin izango da gauzatu ekarpen horiek jasotzen dituzten entitateen kapitaleko edo fondo propioetako partaidetza adierazten duten baloretan.

Berrinbertsioaren ondorioetarako, ez dira kontuan hartuko eraistearen edo erretiratzearen ondorioz hartutako obligazioei da dagozkien kostuak, berrinbertsio hori gauzatzen den aktibo atxikitakoak, alde batera utzita horiek baloratzeko aintzat hartzen diren edo ez.

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

6. No obstante lo previsto en la letra a) del apartado 1 anterior, serán deducibles los intereses devengados, tanto fijos como variables, de un préstamo participativo que cumpla los requisitos señalados en el apartado uno del artículo 20 del Real Decreto-ley 7/1996, de 7 de junio, sobre medidas urgentes de carácter fiscal y de fomento y liberalización de la actividad económica».

Tres. El apartado 1 del artículo 22 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Podrán no integrarse en la base imponible las rentas obtenidas, una vez corregidas, en su caso, en el importe de la depreciación monetaria regulada en el apartado 9 del artículo 15 de esta Norma Foral, en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material, intangible o inversiones inmobiliarias, afectos a explotaciones económicas, o de estos elementos que hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta con carácter previo a su transmisión.

En caso de transmisión de vehículos a los que se refiere el apartado 3 del artículo 14 de esta Norma Foral, la no integración podrá aplicarse sólo con respecto a los vehículos a los que se refiere su letra e). Igualmente, en el caso de transmisión de elementos de transporte a los que se refiere el apartado 4 del citado artículo 14, la no integración podrá realizarse sólo con respecto a los elementos a que se refiere su párrafo tercero.

Asimismo, podrá no integrarse el 60 por 100 de las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de toda clase de entidades que otorguen una participación no inferior al 5 por 100 sobre el capital social de las mismas y que se hubieren poseído, al menos, con un año de antelación, siempre que la reinversión, efectuada en los términos indicados en el párrafo siguiente, quede afectada a explotaciones económicas. El cómputo de la participación transmitida se referirá al período impositivo.

Para la no integración será necesario que el importe total de las citadas transmisiones se reinvierta en cualquiera de los elementos patrimoniales antes mencionados, dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los tres años posteriores.

No obstante, no se entenderá realizada la reinversión cuando la adquisición se realice mediante operaciones realizadas entre entidades de un mismo grupo en el sentido del artículo 16 de esta Norma Foral, acogidas al régimen especial establecido en el capítulo X del título VIII de la presente Norma Foral.

Tampoco se entenderá realizada la reinversión cuando la adquisición se realice a otra entidad del mismo grupo en el sentido del artículo 16 de esta Norma Foral, excepto que se trate de elementos de inmovilizado material nuevos.

Asimismo, en el supuesto de que la renta se hubiera puesto de manifiesto con ocasión de la aportación no dineraria de elementos patrimoniales a entidades, la reinversión no podrá materializarse en los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de las entidades receptoras de las citadas aportaciones.

A los efectos de la reinversión no serán tenidos en cuenta los costes correspondientes a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro, asociados a los activos en que se materialice dicha reinversión, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de aquéllos.

Berrinbertsioa burutu dela ulertu behar da berrinbertsioa gauzatzen den ondare elementuak eskura jartzen diren egunean».

Lau. Honela idatzita geratzen da 46. artikulua 3. apartatua:

«3. Hitzartutako kontraprestazio osoa sartuko da kenkariaren oinarrian, salbu eta interesak, zeharkako zergak eta erre-karguak, eraikuntza marjina, eta lizitazioaren gastu teknikoak. Horiek ez dira harren barruan konputatuko, aktiboak edo, hala-korik bada, gastuak baloratzeko aintzat hartu badaitezke ere.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa hala izanik ere, sortzen diren kostuak baldin badatoz titulu honetako IV., V. eta VI. kapituluetan aurreikusitako kenkariak aplikatzeko eskubidea ematen duten aktiboak desegiteak dakartzan obligazioengatik, kostu horiek ez dira sartuko esandako kapituluetan aurreikusitako kenkariaren oinarrian, kontuan izan gabe aktiboak baloratzeko aintzat hartzen diren edo ez.

Errentamendu operatiboen kasuan, errentatzaileak errentan eman duen edo erabiltzeko laga duen elementuan inbertsio bat egiteagatik agerian jartzen diren aktiboek ez dute eskubiderik emango titulu honen IV. V. eta VI. kapituluetan jasotako kenkariak aplikatzeko.

Foru arau honek 14. artikulua 3. apartatuan aipatutako ibilgailuak badira, kenkariak haren e) letran aipatutako ibilgailuei dagokienez bakarrik aplikatu ahal izango dira. Era berean, aipatutako 14. artikulua 4. apartatuan aipatutako garraio elementuak eskualdatzen badira, kenkariak haren hirugarren apartatuan aipatutako elementuei dagokienez aplikatu ahal izango dira.

Kenkariaren oinarria, horrela kalkulaturik, ezin izango da izan merkatuan egoera normalean eta pertsona independenteen artean adostuko zen prezioa baino handiagoa.

Ondasun higiezinetan inbertituz gero, lurzorua balioa kenkariaren oinarritik kanpo utziko da beti.

Halaber, aipatutako oinarritik kendu egingo da, hala bada-gokio, aurreko IV., V. eta VI. kapituluetakoen kenkariak dagoz-kien inbertsioetarako edo jardueren sustapenerako jasotako kapital nahiz ustiapen diru laguntzen gainean ondoko ehuneko aplikatuta ateratzen den zenbatekoa: 100en eta entitateari aplikatzeko zaion zerga tasaren arteko diferentzia.

Aurreko IV., V. eta VI. kapituluetan araututako kenkariaren oinarriaren barruan sartzen diren kopuru guztiak ibilgetu moduan edo, hala badagokio, gastu moduan kontabilizaturik egon beharko dira, Kontabilitate Plan Orokorreko arauari jarraituz».

Bost. Honela idatzita geratzen da 50. artikulua 1. apartatua:

«1. Ibilgetu materialaren elementu berriek, eraikinak kanpo utzita, aurreko 49. artikuluan aipatutako enpresa txikiak erosten dituztenean, amortizazio askatasuna izango dute martxan jartzen direnetik aurrera.

Ibilgetu materialaren elementu berriak, eraikinak kanpo utzita, aurreko 49. artikuluan aipatutako enpresa ertainek erosten dituztenean, foru arau honek 11. artikuluan jasotako taulako amortizazioko gehieneko koefiziente a 1,5ekin biderkatuz ateratzen den koefizientearen arabera amortizatu ahal izango dira martxan jartzen direnetik aurrera.

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

Cuatro. El apartado 3 del artículo 46 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Formará parte de la base de la deducción la totalidad de la contraprestación convenida, con exclusión de los intereses, impuestos indirectos y sus recargos, margen de construcción y gastos técnicos de licitación, que no se computarán en aquélla, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de los activos o, en su caso, de los gastos.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, no formarán parte de la base de las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI de este título los costes correspondientes a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento asociados a los activos que den derecho a la aplicación de las citadas deducciones, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de aquéllos.

En los supuestos de arrendamientos operativos, los activos que se pongan de manifiesto con ocasión de una inversión realizada por el arrendatario en el elemento arrendado o cedido en uso, no darán derecho a la aplicación de las deducciones previstas en los capítulos IV, V y VI de este título.

En caso de vehículos a los que se refiere el apartado 3 del artículo 14 de esta Norma Foral, las deducciones procederán sólo con respecto a los vehículos a los que se refiere su letra e). Igualmente, en el caso de elementos de transporte a los que se refiere el apartado 4 del citado artículo 14, las deducciones procederán sólo con respecto a los elementos a que se refiere su párrafo tercero.

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

En el supuesto de que las inversiones consistan en bienes inmuebles se excluirá de la base de la deducción, en todo caso, el valor del suelo.

Asimismo, de la citada base se reducirá, en su caso, el importe derivado de aplicar sobre las subvenciones, tanto de capital como a la explotación, recibidas para las inversiones o el fomento de las actividades a que se refieren las deducciones de los capítulos IV, V y VI anteriores, el porcentaje que resulte de la diferencia entre 100 y el tipo de gravamen aplicable a la entidad.

Todas las cantidades que formen parte de la base de las deducciones reguladas en los capítulos IV, V y VI anteriores habrán de estar contabilizadas como inmovilizado o, en su caso, como gasto, de acuerdo con las normas del Plan General Contable».

Cinco. El apartado 1 del artículo 50 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Los elementos del inmovilizado material nuevos adquiridos por las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 49 anterior gozarán de libertad de amortización a partir de su entrada en funcionamiento.

Los elementos del inmovilizado material nuevos adquiridos por las medianas empresas a que se refiere el artículo 49 anterior podrán amortizarse, a partir de su entrada en funcionamiento, en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 1,5 el coeficiente de amortización máximo previsto en la tabla de amortización que resulte de aplicación según lo dispuesto en el artículo 11 de esta Norma Foral.

Aurretik jasotakoa jasota ere, 14. artikulua 3. apartatuko a) letran eta c) letraren bigarren paragrafoan nahiz artikulua beraren 4. apartatuko lehen eta bigarren paragrafoetan aipatutako eraikinek eta garraio elementuek ez dute izango artikulua honetan jasotako amortizazio askatasuna edo amortizazio aurreratua.

Bestetik, foru arau honek 14. artikulua b) letran eta c) letraren lehen paragrafoan aipatutako ibilgailuek artikulua honetan jasotako amortizazio askatasuna edo amortizazio aurreratua izango dute, xedapen haietan kontzeptu horretan jarritako mugak aplikatuz ateratzen den kopuruan».

Sei. Aldatu egiten dira 116. artikulua 1., 5., 6. eta 10. apartatuak, eta 11. apartatu bat gehitzen zaio artikulua berari:

«1. Artikulua honetan jasotakoa aplikatuko zaie uztailearen 29ko 26/1988 Legeak, Kreditu entitateen disziplinari eta kontu hartzaitzari buruzkoak, zazpigarren xedapen gehigarriaren 1. apartatuan aipatutako errentamendu finantzarioko kontratuei.

Aurretik jasotakoa jasota ere, araubide hau ez zaie aplikatuko foru arau honek 14. artikulua 3. apartatuko a) letran eta c) letraren bigarren paragrafoan nahiz artikulua beraren 4. apartatuko lehen eta bigarren paragrafoetan aipatutako garraio elementuei».

«5. Nolanahi ere, fiskalki gastu kengarritzat hartuko da entitate errentatzaileak ordaindutako finantza karga. Dena den, foru arau honek 14. artikulua 3. apartatuko b) letran aipatutako ibilgailuetatik eratorritako finantza gastuak konputatuko dira apartatu horretan jasotako erabilera kontzeptuan jarritako mugaren ondorioetarako.

6. Halakotzat hartuko da ondasunaren kostua berreskuratze ko ordaindutako finantza errentamenduko kuoten zatia ere, salbu kontratuaren xedea terreno, orube edo beste aktibo amortizaezin batzuk direnean. Kontratua araututako ondasunaren zati batean bakarrik halakoa gertatuz gero, bakar-bakarrik amortizatu daitezkeen elementuei dagokien proportzioa hartuko da kenkaritzat, eta kontratua berezita adierazi beharko da.

Aurreko paragrafoaren arabera kengarritzat har daitezkeen kopuruaren zenbatekoa ez da handiagoa izango ondasunaren kostuari amortizazio koefiziente linealaren bikoitza –foru arau honek 11. artikulua 2. eta 3. apartatuan jasotako amortizazio taularen arabera ondasun horri dagokiona aplikatuz ateratzen den emaitza baino. Soberakina segidako zergaldietan izango da kengarria, aurretik aipatutako mugapean Aipatu muga kalkulatzeko, kontuan hartuko da ondasuna noiz jarriko den behar bezala martxan.

VIII. titulua II. kapituluaren jasotako subjektu pasiboak izanez gero, ondasunaren kostuari foru arau honek 11. artikulua 2. eta 3. apartatuetan jasotakoa aplikatuz ateratzen den amortizazio koefizientearen bikoitza –eraikinetarako izan ezik, 1,5ekin biderkatuta– aplikatzeagatik lortutako emaitza hartuko da.

Aurreko bi paragrafoetan jasotakoa, foru arau honek 14. artikulua 3. apartatua b) letran eta c) letrako lehen paragrafoan aipatutako ibilgailuen kasuan, bakarrik aplikatuko da aipatutako letratan jarritako balio-galeragatik muga gaitzen ez duen ondasunaren kostuaren berreskuratze zatiari dagokionez».

«10. Entitate errentatzaileek aukeratu ahal izango dute, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari jakinarazirik erregelamendu bidez ezartzen den prozeduraren arabera, artikulua honetako 6. apartatua aipatutako data eta aktiboa

No obstante lo anterior, los edificios y los elementos de transporte a los que se refieren las letras a) y c) segundo párrafo del apartado 3 y los párrafos primero y segundo del apartado 4 del artículo 14, de esta Norma Foral, no gozarán de la libertad de amortización o de la amortización acelerada previstas en este artículo.

Por su parte, los vehículos a los que se refieren las letras b) y c). primer párrafo del artículo 14 de esta Norma Foral gozarán de la libertad de amortización o de la amortización acelerada previstas en este artículo por la cuantía que resulte de la aplicación de los límites por tal concepto previstos en aquellos preceptos».

Seis. Se modifican los apartados 1, 5, 6 y 10 y se adiciona un apartado 11 al artículo 116, con el siguiente contenido:

«1. Lo previsto en este artículo se aplicará a los contratos de arrendamiento financiero a que se refiere el apartado 1 de la disposición adicional séptima de la Ley 26/1988, de 29 de julio, sobre Disciplina e Intervención de las Entidades de Crédito.

No obstante lo anterior, este régimen no será de aplicación a los elementos de transporte a los que se refieren las letras a) y c) segundo párrafo del apartado 3 y los párrafos primero y segundo del apartado 4 del artículo 14, de esta Norma Foral».

«5. Tendrá en todo caso la consideración de gasto fiscalmente deducible la carga financiera satisfecha a la entidad arrendadora. No obstante, los gastos financieros derivados de los vehículos a que se refiere la letra b) del apartado 3 del artículo 14 de esta Norma Foral, se computarán a los efectos del límite en concepto de utilización previsto en dicho apartado.

6. La misma consideración tendrá la parte de las cuotas de arrendamiento financiero satisfechas correspondiente a la recuperación del coste del bien, salvo en el caso de que el contrato tenga por objeto terrenos, solares y otros activos no amortizables. En el caso de que tal condición concorra sólo en una parte del bien objeto de la operación, podrá deducirse únicamente la proporción que corresponda a los elementos susceptibles de amortización, que deberá ser expresada diferenciadamente en el respectivo contrato.

El importe de la cantidad deducible de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo anterior no podrá ser superior al resultado de aplicar al coste del bien el duplo del coeficiente de amortización resultante de la aplicación de lo dispuesto en los apartados 2 y 3 del artículo 11 de esta Norma Foral que corresponda al citado bien. El exceso será deducible en los períodos impositivos sucesivos, respetando igual límite. Para el cálculo del citado límite se tendrá en cuenta el momento de la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

Tratándose de los sujetos pasivos a los que se refiere el capítulo II del título VIII, se tomará el resultado de aplicar al coste del bien el duplo del coeficiente de amortización resultante de la aplicación de lo dispuesto en los apartados 2 y 3 del artículo 11 de esta Norma Foral multiplicado, salvo para edificios, por 1,5.

Lo previsto en los dos párrafos anteriores, en el caso de vehículos a que se refieren las letras b) y c). primer párrafo del apartado 3 del artículo 14 de esta Norma Foral, sólo se aplicará con respecto a la parte de recuperación del coste del bien que no supere el límite por depreciación previsto en las citadas letras».

«10. Las entidades arrendatarias podrán optar, a través de una comunicación al Diputado o Diputada Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas en los términos que reglamentariamente se establezcan, por establecer que el momento tem-

eraikitzen benetan hasi izanaren momentua berbera direla, betiere honako betekizun hauek aldi berean bete izana aintzat hartuta:

a) Aktiboak finantza errentamenduko kontratu baten ibilgetu material direnean eta aktiboaren eraikuntza amaitu baino lehenago era adierazgarrian ordaintzen direnean aipatutako kontratuaren kuotak.

b) Aktibo horien eraikuntza gutxienez 12 hilabeteko epean denean.

c) Aktiboak ezaugarri tekniko eta diseinuzko bereziak dituztenean, eta ez direnean serieko produkzioak.

11. Baldin eta subjektu pasiboari leporatu ezinezko arrazoiak direla medio ondasuna galdu edo behin betiko erabili gabe gelditzen bada, ez da integratuko errentariaren oinarri ezargarrian ondasunaren kostuaren berreskurapena dela-eta kendutako kopuruaren eta haren kontabilitate amortizazioaren arteko diferentzia».

Zazpi. Aldatu egiten da 124. artikuluan 6. apartatua eta 7. apartatu bat gehitzen zaio artikulua berari. Hona hemen haien edukiak:

«6. Edozelan ere, aitortu gabeko errenten bitartez eskuratu direla joko da, eta oraindik preskribitu ez duten eta erregulariza daitezkeen zergaldietatik zaharrenari egotziko zaizkio, 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorak, hamaikagarren xedapen gehigarrian aipatzen zen informazio eginbeharra bete ez eta, horretarako epearen barruan, subjektu pasiboak aitortu gabe utzitako ondasun eta eskubideak.

Hala ere, apartatu honetan xedatzen dena ez da aplikatzeko izango, baldin eta subjektu pasiboak egoki egiaztatzen badu bere titulartasunaren pean dauzkan ondasun edo eskubideok aitorturiko errentez eskuratu direla edo beste zergaldi batzuetan eskuraturiko errentei dagozkiela, eta orduan ez zela zerga honen zergadun.

7. Aurreko 1.etik 6.era bitarteko apartatuetan aipatzen diren ondare elementuen balioa, behin oinarri ezargarrian sartutakoan, zergaren ondorio guztietarako izango du balioa.»

Zortzi. Hogeita hamahirugarren xedapen iragankor bat gehitzen da. Hona hemen bere edukia:

«Hogeita hamahirugarren xedapen iragankorra. Ustezko errenten egozpena.

Foru arau honen 124. artikuluan 6. apartatuan arautzen den errenta egozpena arau horretan xedatutakoaren arabera dagokion zergaldiari aplikatuko zaio, salbu eta 2013ko urtarriaren 1a baino lehen hasitako zergaldiren bati egotzi behar izanez gero; halakoetan, data horren ostean hasten den eta erregularizatu daitezkeen lehen zergaldiari egotziko zaio.»

Bederatzi. Hogeita hamahirugarren xedapen iragankor bat gehitzen da. Hona hemen bere edukia:

«Hogeita hamahirugarren xedapen iragankorra. Finantza errentamenduko zenbait kontraturen zerga araubidea.

Foru arau honetako 116. artikuluan 10. apartatuan ezarritakoari jarraituta dagokion administrazio baimena 2013ko urtarriaren 1a baino lehenago hasitako zergaldiren baten izan duten ondare elementuak 2012ko abenduaren 31n indarrean zegoen araudiaren arabera arautuko dira aipatutako artikuluan ezarpenari dagokionez.»

poral a que se refiere el apartado 6 de este artículo se corresponde con el momento del inicio efectivo de la construcción del activo, atendiendo al cumplimiento simultáneo de los siguientes requisitos:

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

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

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

11. En los supuestos de pérdida o inutilización definitiva del bien por causa no imputable al sujeto pasivo y debidamente justificada, no se integrará en la base imponible del arrendatario la diferencia positiva entre la cantidad deducida en concepto de recuperación del coste del bien y su amortización contable».

Siete. Se modifica el apartado 6 y se añade un apartado 7 al artículo 124, con el siguiente contenido:

«6. En todo caso, se entenderá que han sido adquiridos con cargo a renta no declarada que se imputará al período impositivo más antiguo de entre los no prescritos susceptible de regularización, los bienes y derechos respecto de los que el sujeto pasivo no hubiera cumplido en el plazo establecido al efecto la obligación de información a que se refiere la disposición adicional undécima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

No obstante, no resultará de aplicación lo previsto en este apartado cuando el sujeto pasivo acredite que los bienes y derechos cuya titularidad le corresponde han sido adquiridos con cargo a rentas declaradas o bien con cargo a rentas obtenidas en períodos impositivos respecto de los cuales no tuviese la condición de sujeto pasivo de este Impuesto.

7. El valor de los elementos patrimoniales a que se refieren los apartados 1 a 6, en cuanto haya sido incorporado a la base imponible, será válido a todos los efectos fiscales.»

Ocho. Se adiciona la disposición transitoria trigésima segunda, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigésima segunda. Imputación de rentas presuntas.

La imputación de rentas regulada en el apartado 6 del artículo 124 de la presente Norma Foral se realizará al período impositivo que proceda según lo señalado en dicho precepto, excepto que deba imputarse a algún período impositivo iniciado con anterioridad al 1 de enero de 2013, en cuyo caso la imputación se realizará al primer período impositivo iniciado con posterioridad a dicha fecha, susceptible de regularización».

Nueve. Se añade la disposición transitoria trigésima tercera con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigésima tercera. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero.

Los elementos patrimoniales respecto de los cuales se haya obtenido la correspondiente autorización administrativa en virtud de lo establecido en el apartado 10 del artículo 116 de esta Norma Foral en un período impositivo iniciado antes de 1 de enero de 2013, se registrarán, a efectos de la aplicación de lo dispuesto en el referido artículo, por la normativa vigente a 31 de diciembre de 2012».

Hamar: Hogeita hamalagarren xedapen iragankor bat gehitzen da. Hona hemen bere edukia:

«Hogeita hamalagarren xedapen iragankorra. Ibilgailu jakin batzuen eskualdaketa.

Foru arau honek 14. artikulua 3. apartatua aipatutako ibilgailuetatik eratorritako errentak kalkulatzeko, baldin eta haiek 2013ko uztailaren 17ko 5/2013 Foru Arauak, zerga iruzurraren aurkako neurriei, kredituak kobratzeko elkarren laguntzari eta zergen arloko beste aldaketa batzuei buruzkoak, xedapen hari buruz finkatzen duen ondorio dataren aurretik eskuratu badira, apartatu hartan xedatutakoa bete behar da, berezitasun hauek kontuan hartuta:

— Aipatutako apartatuko a).a) letraren bigarren paragrafoan aipatutako kopuru kengarriak zehazteko, kontuan hartuko dira egindako amortizazio fiskalki deduzituak, aurreko paragrafoan aipatu diren ondorio dataren aurrekoak barne.

— Aurreko paragrafoan jasotakoa ere aplikagarria izango da, apartatu horretako b).a) letraren bigarren paragrafoan aipatutako kopuru kengarriak zehazteko.

— Foru arau honek 15. artikulua 9. apartatua aipatutako moneta zuzenketa kalkulatzeko —eskualdaketa horietatik eratorria—, kontuan hartuko dira bai erosketaren prezioa edo produkzio kostua eta bai egindako amortizazio fiskalki deduzituak. Horrela kalkulaturik moneta zuzenketa ezingo da izan eskualdaketa harenatik lortutako errenta positiboen mugatik gorako».

4. artikulua. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga aldatzea.

Aldatu egiten da 41. artikuluko 1. apartatuaren B letrako 25. zenbakia, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren abenduaren 18/1987 Foru Arauan, eta honela idatzita geratzen da:

«25. 1. Bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatzeko onartutako edo onartu gabeko baloreen eskualdaketa.

2. Aurreko apartatua xedatutakorik salbuetsita gelditzen dira bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatzeko onartu gabeko baloreen eskualdaketak, eta foru arau honetan jasotakoari jarraituz zergapetuta geldituko dira ondasun higiezinaren kostu bidezko eskualdaketa moduan zergari lotuta daudenean eta, balore eskualdaketa horien bitartez, balore horiek ordezkatzeko dituzten entitateen jabetzako ondasun higiezin eskualdaketa kargatu duen zergaren ordainketa saihesteko asmoa egon denean.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, ulertu behar da, aurkako frogarik izan ezean, ondasun higiezin eskualdaketa dagokion zergaren ordainketa saihesteko asmoz jarduten dela kasu hauetan:

a) Kontrola lortzen denean gutxienez aktiboaren 100eko 50a Espainian kokatuta dauden eta jardura enpresarial edo profesionalei atxikita ez dauden ondasun higiezin osatua duen entitate bati dagokionez, edo, behin kontrol hori lortuta, entitate horretan edukitako partaidetza kuota handitzen denean.

b) Kontrola lortzen denean gutxienez aktiboaren 100eko 50a Espainian kokatuta dauden eta jardura enpresarial edo profesionalei atxikita ez dauden ondasun higiezin osatua duen beste entitate baten kontrola izatea ahalbideratzen duten baloreak hartzen dituen aktiboa duen entitate bati dagokionez, edo, behin kontrol hori lortuta, entitate horretan edukitako partaidetza kuota handitzen denean.

Diez. Se añade la disposición transitoria trigésimo cuarta, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigésima cuarta. Transmisión de determinados vehículos.

Para el cálculo de las rentas derivadas de las transmisiones de los vehículos a que se refiere el apartado 3 del artículo 14 de esta Norma Foral adquiridos con anterioridad a la fecha de efectos que otorga a dicho precepto la Norma Foral 5/2013, de 17 de julio, de medidas de lucha contra el fraude fiscal, de asistencia mutua para el cobro de créditos, y de otras modificaciones tributarias, se estará a lo dispuesto en dicho apartado con las siguientes particularidades:

— A efectos de determinar las cantidades deducibles a que se refiere la letra a).a).segundo párrafo del citado apartado, se considerarán las amortizaciones practicadas fiscalmente deducidas, incluidas las anteriores a la fecha de efectos a que se refiere el párrafo anterior.

— La consideración prevista en el párrafo anterior será también de aplicación a efectos de determinar las cantidades deducibles a que se refiere la letra b).a).segundo párrafo del citado apartado.

— Para el cálculo de la corrección monetaria a que se refiere el apartado 9 del artículo 15 de esta Norma Foral, derivada de dichas transmisiones, se tendrán en consideración el precio de adquisición o coste de producción y las amortizaciones practicadas fiscalmente deducidas. La corrección monetaria así calculada no podrá superar el límite de las rentas positivas obtenidas por dicha transmisión».

Artículo 4. Modificación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Se modifica el número 25 de la letra B) del apartado 1 del artículo 41 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que queda redactado en los siguientes términos:

«25. 1. La transmisión de valores, admitidos o no a negociación en un mercado secundario oficial.

2. Quedan exceptuadas de lo dispuesto en el apartado anterior las transmisiones de valores no admitidos a negociación en un mercado secundario oficial realizadas en el mercado secundario, que tributarán de acuerdo a lo dispuesto en la presente Norma Foral cuando estén sujetas al Impuesto como transmisiones onerosas de bienes inmuebles, y cuando mediante tales transmisiones de valores se hubiera pretendido eludir el pago del tributo que habría gravado la transmisión de los inmuebles propiedad de las entidades a las que representen dichos valores.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, se entenderá, salvo prueba en contrario, que se actúa con ánimo de elusión del pago del impuesto correspondiente a la transmisión de bienes inmuebles en los siguientes supuestos:

a) Cuando se obtenga el control de una entidad cuyo activo esté formado en al menos el 50 por 100 por inmuebles radicados en España que no estén afectos a actividades empresariales o profesionales, o cuando, una vez obtenido dicho control, aumente la cuota de participación en ella.

b) Cuando se obtenga el control de una entidad en cuyo activo se incluyan valores que le permitan ejercer el control en otra entidad cuyo activo esté integrado al menos en un 50 por 100 por inmuebles radicados en España que no estén afectos a actividades empresariales o profesionales, o cuando, una vez obtenido dicho control, aumente la cuota de participación en ella.

c) Eskualdatutako baloreak sozietate eraketa edo zabal-kuntza edo haren kapital sozialaren gehikuntza dela-eta egin-dako ondasun higiezinaren ekarpenen truke jaso direnean, betiere ondasun horiek ez badiete eragiten jarduera enpresarial edo profesionaleri eta ekarpen datatik eskualdaketa datara hiru urte igaro ez badira.

3. Balore eskualdaketa zergari lotuta gelditzen bada sal-bespenik gabe, aurreko 2. apartatuan jasotakoaren arabera, erregela hauek aplikatuko dira:

1. Aktiboa konputatzeko, ondasun kontabilizatu guztien kontabilitate balio garbier ordez eskualdaketa edo eskurapen datan zehaztutako balore errealak hartuko dira kontuan. Horretarako, subjektu pasiboa behartuta egongo da data horretako aktiboaren inbentarioa egitera eta, Zerga Administrazioak eskatuz gero, berari ematera.

2. Merkataritza sozietateak direnean, aipatutako kontrola lortu dela joko da kapital sozialean zuzenean edo zeharka dagoen partaidetza 100eko 50etik gorakoa denean. Horretarako, sozietate talde bereko gainerako entitateen baloreak ere eskuratzailearen partaidetza gisa konputatuko dira.

3. Higiezinak ondoren amortizatzeko edukitzen dituen sozietateari berari baloreak eskualdatuz gero, zerga ondorioetarako ulertuko da aurreko apartatuko a) edo b) letretan definitutako elusio kasua gertatu dela. Kasu horretan, subjektu pasiboa izango da eragiketara horien ondorioz lehenago aipatutakoaren arabera sozietatearen kontrola lortzen duen akzioduna.

4. Aurreko 2. apartatuan jasotakoaren arabera Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren kostu bidezko ondare eskualdaketen modalitatean zergapetu beharreko balore eskualdaketen, likidazioa egiteko, zerga horren elementuak aplikatuko zaizkio ondasun higiezinaren balio errealarren zati proportzionalari, balio hori zergaren araudian jasotako erregelaren arabera kalkulatu. Horretarako, oinarri ezargarriz hartuko da:

— Aurreko 2. apartatuko a) letran aipatutako kasuetan, xedapen hau aplikatzeko higiezin gisa konputatu behar diren aktibopartida guztien balio errealarren gaineko zati proportzionala, hain zuzen kontrola lortzerakoan edukitako partaidetza portzentaje osoari dagokiona edo, kostu bidez edo kosturik gabe kontrola lortu ondoren, partaidetza kuota gehitutako portzentajeari dagokiona.

— Aurreko 2. apartatuko b) letran aipatutako kasuetan, oinarri ezargaria zehazteko, bakarrik kontuan hartuko dira gutxienez aktiboaren 100eko 50a jarduera enpresarial edo profesionaleri atxiki gabeko ondasun higiezin osatua duten ondasun higiezinak.

— Aurreko 2. apartatuko c) letran aipatutako kasuetan, kontuan hartuko da eskualdatutako akzio edo partaidetzei zego-kienez garai batean ekarritako ondasun higiezinaren balio errealarren zati proportzionala».

II. TITULUA

ELKARREN LAGUNTZA

5. artikulua. *Zergen Foru Arau Orokorra aldatzea.*

Xedapen hauek aldatzen dira 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrean:

c) Cuando los valores transmitidos hayan sido recibidos por las aportaciones de bienes inmuebles realizadas con ocasión de la constitución de sociedades o de la ampliación de su capital social, siempre que tales bienes no se afecten a actividades empresariales o profesionales y que entre la fecha de aportación y la de transmisión no hubiera transcurrido un plazo de tres años.

3. En los supuestos en que la transmisión de valores quede sujeta al Impuesto sin exención, según lo previsto en el apartado 2 anterior, se aplicarán las siguientes reglas:

1.^a Para realizar el cómputo del activo, los valores netos contables de todos los bienes contabilizados se sustituirán por sus respectivos valores reales determinados a la fecha en que tenga lugar la transmisión o adquisición. A estos efectos, el sujeto pasivo estará obligado a formar un inventario del activo en dicha fecha y a facilitarlo a la Administración tributaria a requerimiento de esta.

2.^a Tratándose de sociedades mercantiles, se entenderá obtenido dicho control cuando directa o indirectamente se alcance una participación en el capital social superior al 50 por 100. A estos efectos se computarán también como participación del adquirente los valores de las demás entidades pertenecientes al mismo grupo de sociedades.

3.^a En los casos de transmisión de valores a la propia sociedad tenedora de los inmuebles para su posterior amortización por ella, se entenderá a efectos fiscales que tiene lugar el supuesto de elusión definido en las letras a) o b) del apartado anterior. En este caso será sujeto pasivo el accionista que, como consecuencia de dichas operaciones, obtenga el control de la sociedad, en los términos antes indicados.

4.^a En las transmisiones de valores que, de acuerdo a lo expuesto en el apartado 2 anterior, deban tributar por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, para la práctica de la liquidación, se aplicarán los elementos de dicho impuesto a la parte proporcional del valor real de los inmuebles, calculado de acuerdo con las reglas contenidas en la normativa del Impuesto. A tal fin se tomará como base imponible:

— En los supuestos a los que se refiere la letra a) del apartado 2 anterior, la parte proporcional sobre el valor real de la totalidad de las partidas del activo que, a los efectos de la aplicación de este precepto, deban computarse como inmuebles, que corresponda al porcentaje total de participación que se pase a tener en el momento de la obtención del control o, una vez obtenido, onerosa o lucrativamente, dicho control, al porcentaje en el que aumente la cuota de participación.

— En los supuestos a los que se refiere la letra b) del apartado 2 anterior, para determinar la base imponible solo se tendrán en cuenta los inmuebles de aquellas cuyo activo esté integrado al menos en un 50 por 100 por inmuebles no afectos a actividades empresariales o profesionales.

— En los supuestos a que se refiere la letra c) del apartado 2 anterior, la parte proporcional del valor real de los inmuebles que fueron aportados en su día correspondiente a las acciones o participaciones transmitidas».

TÍTULO II

ASISTENCIA MUTUA

Artículo 5. Modificación de la Norma Foral General Tributaria.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Bat. Aurrerantzean 1. artikulua egungo edukia haren 1. apartatuaren edukia izango da, eta 2. apartatu bat gehitzen da. Hona hemen haren edukia:

«2. Foru arau honek ezartzen du, orobat, zer printzipio eta arau juridiko orokorrek erregulatuko dituzten Europar Batasuneko estatu kideek elkarren laguntzari buruzko araudia aplikatzu Zerga Administrazioak egin beharreko jarduketak edo zergapetze bikoitza saihesteko nahiz nazioarteko beste hitzarmen batzuen barruan egin beharreko jarduketak.

Foru arau honi dagokionez, elkarren laguntza hau izango da: Zerga Administrazioak Europar Batasunarekin, nazioarteko edo nazioz gaindiko beste erakunde batzuekin edo beste estatu batzuekin egiten, haiengandik jasotzen edo haiekin batera garatzen dituen laguntza, elkarlan eta lankidetzak ekintzak eta antzeko izaera duten gainerako ekintzak, hala Europar Batasuneko estatu kideen arteko elkarren laguntzari buruzko araudia dela bide egiten direnak, nola zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen nahiz nazioarteko beste hitzarmen batzuen esparruan egiten direnak. Zergapekoen aurrean jarduketak egitea ere sartu daiteke elkarren laguntzaren barruan».

Bi. Bigarren paragrafo bat gehitzen zaio 5. artikulua 3. apartatuari. Hona hemen haren edukia:

«Era berean, Ekonomia Itunak zehaztutakoa dela bide tributuen aplikazioari dagokionez Foru Aldundiaren eskumenen pean dauden zergapekoak direla eta, Foru Aldundiari dagokio elkarren laguntzari buruzko arauditik tributuen aplikaziorako ondorioztatzen diren eskumenak edo araudi horrek emandakoak betetzea».

Tres. Honela berridazten da 17. artikulua 5. apartatua, eta aurrerantzean horren egungo edukia 6. apartatua izango da:

«5. Elkarren laguntzaren barruan, zerga betebeharrak ezarri ahal zaizkie zergapekoei, haien xedea edozein dela ere. Zergapekoek ez badituzte betebeharrak betetzen, aplikatu beharreko araudian zehazten diren zerga zehapenak ezar daitezke».

Lau. Honela berridazten da 26. artikulua 2. apartatuko f) letra, eta aurrerantzean horren egungo edukia g) letra izango da:

«f) Beste estatu batzuen edo nazioarteko edo nazioz gaindiko erakundeen titulartasuneko zorrak kobratzeko eskari bat jasotzen denean, salbu eta araudi horrek besterik zehazten duenean».

Bost. 6. apartatu berri bat gehitzen zaio 28. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«6. Ez da aldi exekutiboko errekar gurik sortuko beste estatu batzuen edo nazioarteko edo nazioz gaindiko erakundeen titulartasuneko zorrak direla-eta zor horiek biltzeko jarduketak elkarren laguntzaren esparruan egiten badira, salbu eta laguntza horri buruzko araudiak besterik zehazten duenean».

Sei. Honela berridazten da 35. artikulua 1. apartatua:

«1. Zerga alorreko araudiaren arabera zerga obligazio material edo formalak bete behar dituzten pertsona fisiko edo juridikoak nahiz entitateak dira zergapekoak. Zergapekoak izango dira, halaber, elkarren laguntzari buruzko araudiaren arabera zerga betebeharrak ezarri ahal zaizkienak».

Zazpi. Honela berridazten da 61. artikulua 6. apartatua, eta aurrerantzean egungo 6., 7. eta 8. apartatuak 7., 8. eta 9. apartatuak izango dira hurrenez hurren:

«6. Beste estatu batzuen edo nazioarteko edo nazioz gaindiko erakundeen titulartasuneko zorrak direla-eta zor horiek

Uno. El contenido actual del artículo 1 pasa a ser el apartado 1 del mismo y se adiciona un apartado 2 con el siguiente contenido:

«2. Esta Norma Foral establece, asimismo, los principios y las normas jurídicas generales que regulan las actuaciones de la Administración tributaria por aplicación de la normativa sobre asistencia mutua entre los Estados miembros de la Unión Europea o en el marco de los convenios para evitar la doble imposición o de otros convenios internacionales.

A los efectos de esta Norma Foral, se entenderá por asistencia mutua el conjunto de acciones de asistencia, colaboración, cooperación y otras de naturaleza análoga que la Administración tributaria preste, reciba o desarrolle con la Unión Europea y otras entidades internacionales o supranacionales, y con otros Estados en virtud de la normativa sobre asistencia mutua entre los Estados miembros de la Unión Europea o en el marco de los convenios para evitar la doble imposición o de otros convenios internacionales. La asistencia mutua podrá comprender la realización de actuaciones ante obligados tributarios».

Dos. Se añade un segundo párrafo al apartado 3 del artículo 5, con el siguiente contenido:

«Igualmente, en relación con los obligados tributarios sometidos a las competencias de aplicación de los tributos de la Diputación Foral en virtud de lo dispuesto en el Concerto Económico, corresponde a ésta el ejercicio de las competencias en materia de aplicación de los tributos derivadas o atribuidas por la normativa sobre asistencia mutua».

Tres. Se da nueva redacción al apartado 5 del artículo 17, pasando su actual contenido a constituir el apartado 6:

«5. En el marco de la asistencia mutua podrán establecerse obligaciones tributarias a los obligados tributarios, cualquiera que sea su objeto. En el caso de su incumplimiento por los obligados tributarios, podrán imponerse las sanciones tributarias establecidas en la normativa aplicable».

Cuatro. Se da nueva redacción a la letra f) del apartado 2 del artículo 26, pasando a constituir su actual contenido la letra g):

«f) Cuando se reciba una petición de cobro de deudas de titularidad de otros Estados o de entidades internacionales o supranacionales conforme a la normativa sobre asistencia mutua, salvo que dicha normativa establezca otra cosa».

Cinco. Se añade un nuevo apartado 6 al artículo 28 con el siguiente contenido:

«6. No se devengarán los recargos del periodo ejecutivo en el caso de deudas de titularidad de otros Estados o de entidades internacionales o supranacionales cuya actuación recaudatoria se realice en el marco de la asistencia mutua, salvo que la normativa sobre dicha asistencia establezca otra cosa».

Seis. El apartado 1 del artículo 35 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Son obligados tributarios las personas físicas o jurídicas y las entidades a las que la normativa tributaria impone el cumplimiento de obligaciones tributarias, bien sean éstas materiales o formales. También tendrán la consideración de obligados tributarios aquellos a los que se pueda imponer obligaciones tributarias conforme a la normativa sobre asistencia mutua».

Siete. Se da nueva redacción al apartado 6 del artículo 61, pasando a constituir los actuales apartados 6, 7 y 8, los apartados 7, 8 y 9 respectivamente:

«6. El pago de las deudas de titularidad de otros Estados o entidades internacionales o supranacionales cuya actuación

biltzeko jarduketak elkarren laguntzaren esparruan egiten denean zergapekoari eskatuko zaio zor horiek ordaintzea, eta exekuzio tresna jakinarazten zaionetik hilabete izango du horretarako.

Nolanahi ere, elkarren laguntza erregulatzen duen arauak horretarako aukera ematen badu, zorraren titularra den estatua edo nazioarteko edo nazioz gaindiko erakundeak zor hori kobratzeko eginiko eskaera jasotzen duenetik bertatik has ditzake Zerga Administrazioak zor hori biltzeko jarduketak, apartatu honetan adierazten den epea amaitu arte itxaron behar izan gabe».

Zortzi. Honela berridazten da 64. artikulua 7. apartatua, eta aurrerantzean horren egungo edukia 8. apartatua izango da:

«7. Aurreko zerbakiaren ezarritakoa berdin aplikatuko da beste estatu batzuen edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundeen titulartasuneko kredituak direla-eta kredituok kobratzeko eskaera jasotzen denean, salbu eta elkarren laguntzari buruzko araudiak besterik zehazten duenean».

Bederatzi. 3. apartatu bat gehitzen zaio 75. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«3. Beste estatu batzuen edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundeen titulartasuneko kredituek ez dute lehentasunik izango zuzenbide publikoko beste kreditu batzuen aurretik, ez eta apartatu honetan ezarritako gainerako bermeen aurretik ere, salbu eta elkarren laguntzari buruzko araudiak besterik zehazten duenean eta foru arau honek 78. artikuluan ezarritakoren kalterik gabe».

Hamar. Honela berridazten da 80. artikulua 2. apartatua, eta aurrerantzean egungo 2.etik 4.era bitarteko apartatuak 3.etik 5.era bitartekoak izango dira hurrenez hurren:

«2. Tributuen aplikaziotzat jotzen da, halaber, aurreko zerbakian aipatzen dira Administrazioaren jarduerak eta zergapekoen jarduketak egitea, elkarren laguntzaren esparruan egiten badira

Zerga Administrazioak, agintaritzaren eskudunaren bidez, laguntza eska dezake eta, era berean, elkarren laguntza emango du, informazioa trukatzeko, kredituen bilketa egiteko edo laguntza horri buruzko araudian aurrez ikusitako beste helburu batzuetarako; gainera, beste estatu batzuetako agintaritzaren eskudunekin batera, aldebereko kontrolatan parte hartu ahal izango du, elkarren laguntzari buruzko araudian ezarritako baldintzetan, parte hartzen duten estatuentzat interes komunekoak edo interes osagarrikoak diren pertsonak edo erakundeak direla-eta lortutako informazioa trukatzearren.

Beste estatu batzuei laguntzeko jarduketak egiten diren bitartean bertan egon daitezke laguntza eskatu duen administrazio funtzionarioak, baldin eta hala adostu bada administrazio eskatzailearekin. Era berean, Zerga Administrazioak izendatutako funtzionarioak ere beste estatu batzuetara joan ahal izango dira, laguntza eskaeren esparruan edo aldebereko kontrolak direla-eta.

Laguntza kasu bakoitza erregulatzen duen araudian zehaztutako bitartekoak erabiliz eta agintaritzaren eskudunaren bitartez egingo dira Zerga Administrazioak elkarren laguntzari buruzko araudia dela-eta beste estatu batzuekin edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundeekin dituen komunikazioak. Erregulazio espezifikorik ez badago, bitarteko elektronikoa, informatikoa edo telematikoa emango zaie lehentasuna komunikazioak egiteko».

Hamaika. ñ) letra bat gehitzen zaio 92. artikulua 1. apartatuari, eta 5. apartatu bat eranstean zaio artikulua berari. Hona hemen haren edukia:

recaudatoria se realice en el marco de la asistencia mutua será requerido al obligado tributario, que deberá efectuarlo en el plazo de un mes desde la fecha de notificación del instrumento de ejecución.

No obstante lo anterior, cuando la norma reguladora de la asistencia mutua lo permita, la Administración tributaria podrá desarrollar actuaciones recaudatorias desde la recepción de la solicitud de cobro del Estado o entidad internacional o supranacional requirente, sin necesidad de que haya concluido el plazo al que se refiere este apartado».

Ocho. Se da nueva redacción al apartado 7 del artículo 64, pasando a constituir su actual contenido el apartado 8:

«7. Lo establecido en los apartados anteriores será también de aplicación a los créditos de titularidad de otros Estados o entidades internacionales o supranacionales respecto de los cuales se haya recibido una petición de cobro, salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa».

Nueve. Se añade un apartado 3 al artículo 75 con el siguiente contenido:

«3. Los créditos de titularidad de otros Estados o entidades internacionales o supranacionales no gozarán de prelación alguna cuando concurren con otros créditos de derecho público, ni del resto de las garantías establecidas en esta sección, salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa y sin perjuicio de lo establecido en el artículo 78 de esta Norma Foral».

Diez. Se da nueva redacción al apartado 2 del artículo 80, pasando a constituir los actuales apartados 2 a 4, los apartados 3 a 5, respectivamente:

«2. También se considera aplicación de los tributos el ejercicio de las actividades administrativas y de las actuaciones de los obligados a las que se refiere el apartado anterior, que se realicen en el marco de la asistencia mutua.

La Administración tributaria podrá requerir, a través de la Autoridad competente, y prestará asistencia mutua tendente al intercambio de información, a la recaudación de créditos o a otros fines previstos en la normativa reguladora de dicha asistencia, y podrá participar, junto con las autoridades competentes de otros Estados, en controles simultáneos, en los términos establecidos en la normativa sobre asistencia mutua, con el objeto de intercambiar la información obtenida en relación con personas o entidades que sean de interés común o complementario para los Estados intervinientes.

En el desarrollo de las actuaciones de asistencia a otros Estados, previo acuerdo con la autoridad requirente, podrán estar presentes funcionarios designados por la misma. Asimismo, los funcionarios designados por la Administración tributaria podrán desplazarse a otros Estados en el marco de peticiones de asistencia efectuadas o como consecuencia de controles simultáneos.

Las comunicaciones que la Administración tributaria entable, a través de la Autoridad competente, con otros Estados o con entidades internacionales o supranacionales en virtud de la normativa sobre asistencia mutua, se llevarán a cabo a través de los medios establecidos en la normativa que regule la asistencia en cada caso. En defecto de regulación específica, para las comunicaciones se utilizarán preferentemente medios electrónicos, informáticos y telemáticos».

Once. Se adiciona una letra ñ) al apartado 1 y un apartado 5, ambos del artículo 92, con el siguiente contenido:

«ñ) Informazioa trukatea, elkarren laguntzari buruzko araudiaren esparruan.

Zerga Administrazioak beste estatu batzuei edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuei eman diezazkieke berak bere eginkizunak betetzerakoan lortutako datu, txosten eta aurrekariak, betiere lagatze horren helburua beste estatu batzuen edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuen titulartasuneko tributuak aplikatzea bada, elkarren laguntzari buruzko araudian ezarritako baldintza eta mugekin; nolahi ere, informazioa jasotzen duen estatu edo erakundeak beste helburu batzuetarako erabil dezake, aukera hori araudian jasota baldin badago.

Informazio hori emateko, informazioa lortzeko beharrezko dituen ekintzak egin ditzake Zerga Administrazioak, baita eskatutako informazio hori administrazio horren barneko tributuak zehazteko beharrezkoa ez denean ere. Administrazioak, horretarako, foru arau honek informazioa lortzeko arautzen dituen tresna guztiak erabil ditzake.

Zerga Administrazioa, elkarren laguntzari buruzko araudian zehaztutako baldintzetan, berariaz baimendu behar du berak aurreko apartatuaren arabera emandako informazioa beste hirugarren estatu edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakunde bati ematea, eta emate horren aurka ere ager daiteke».

«5. Zerga Administrazioak beste hirugarren batzuei laga ahal izango die beste estatu batzuek edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuek elkarren laguntzari buruzko araudia dela-eta berari emandako informazioa, baina bakarrik informazioa eman dion estatuko edo erakundeko araudiak informazio hori antzeko helburuetarako erabiltzea baimentzen badu, salbu eta laguntzari buruzko araudiak besterik zehazten duenean.

Hala badagokio, zenbaki honetan aipatzen den informazioa beste estatu batzuei edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuei igorri ahal izango zaie, elkarren laguntzari buruzko araudiak horretarako baimena ematen badu eta araudian bertan ezarritako baldintzetan».

Hamabi. Paragrafo berri bat gehitzen zaio 101. artikulua-ren 1. apartatuari. Hona hemen haren edukia:

«Beste estatu batzuek edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuek elkarren laguntzaren esparruan emandako frogak edo informazioak dagokien prozeduran jaso ahal izango dira, aurreko paragrafoaren arabera dagokien frogaren baliorekin».

Hamahiru. Artikulu berri bat gehitzen da, 105. bis. Hona hemen bere edukia:

«107. bis artikulua. Jakinarazpenetarako laguntza.

1. Elkarren laguntzaren esparruan, Zerga Administrazioak emandako egintzak, agintaritzaren eskudunaren bidez, beste estatu bateko lurraldean jakinarazi ahal izango dira, beste estatu horretako agintaritzaren eskudunaren laguntzarekin.

Halako jakinarazpenek baldintza bakarra bete behar dute ondorioak sortzeko: Laguntza eskatu zaion agintaritzaren komunikazioa jaso behar da, non adierazten duen dagoeneko egin duela berari eskatutako jakinarazpena.

Laguntza beste estatu bati eskatzen zaionean, jakinarazpenetarako eskabidea bidali zenetik aurrerako bi hilabeteko epean ezinezkoa izan bada jakinarazpena atzerrian egitea edo laguntza eskatu zaion agintaritzak ez badio Zerga Administrazioari erantzun adieraziz zein egunetan jakinarazi zion dokumentua hartzaileari, Administrazioak bertaratuta egin ahal izango du jakinarazpena, foru arau honen 108. artikuluan ezartzen den legez. Egintza birritan jakinarazten bada, lehenengo jakinarazpenaren

«ñ) El intercambio de información en el marco de la normativa de asistencia mutua.

La Administración tributaria podrá facilitar a otros Estados o a entidades internacionales o supranacionales los datos, informes o antecedentes obtenidos en el desempeño de sus funciones, siempre que la cesión tenga por objeto la aplicación de tributos de titularidad de esos otros Estados o de entidades internacionales o supranacionales, en los términos y con los límites establecidos en la normativa sobre asistencia mutua, sin perjuicio de que el Estado o entidad receptora de la información pueda utilizarla para otros fines cuando así se establezca en dicha normativa.

A fin de proporcionar la citada información, la Administración tributaria realizará las actuaciones que se precisen para obtenerla, incluso cuando la información solicitada no sea precisa para la determinación de sus tributos internos. A tal efecto, la Administración podrá utilizar cualquiera de los mecanismos de obtención de información regulados en esta Norma Foral.

La Administración tributaria podrá oponerse o deberá autorizar expresamente, en los términos establecidos en la normativa sobre asistencia mutua, que la información facilitada conforme al apartado anterior sea transmitida a un tercer Estado o entidad internacional o supranacional».

«5. La cesión a terceros de la información suministrada a la Administración tributaria por otros Estados o por entidades internacionales o supranacionales en virtud de normas sobre asistencia mutua será posible solo si la normativa del Estado o entidad que ha facilitado la información permite su utilización para fines similares, salvo que la normativa sobre asistencia establezca otra cosa.

En su caso, la información a que se refiere este apartado podrá ser remitida a otros Estados o a otras entidades internacionales o supranacionales si así lo permite la normativa sobre asistencia mutua, y en las condiciones establecidas en la misma.

Doce. Se adiciona un párrafo al apartado 1 del artículo 101 con el siguiente contenido:

«Las pruebas e informaciones suministradas por otros Estados o entidades internacionales o supranacionales en el marco de la asistencia mutua, podrán incorporarse con el valor probatorio que proceda conforme al lo dispuesto en el párrafo anterior, al procedimiento que corresponda».

Trece. Se adiciona un nuevo artículo 105 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 105 bis. Asistencia en la notificación.

1. En el marco de la asistencia mutua, los actos administrativos dictados por la Administración tributaria podrán ser notificados, a través de la Autoridad competente, en el territorio de otro Estado mediante la asistencia de la autoridad competente de ese otro Estado.

Tales notificaciones producirán efectos sin más requisito que la comunicación recibida de la autoridad requerida de que se ha efectuado la notificación solicitada.

En los casos en que se haya solicitado asistencia a otro Estado, si en el plazo de dos meses desde el envío de la solicitud de notificación no se ha podido realizar la notificación en el extranjero o la Administración tributaria no ha recibido respuesta de la autoridad requerida respecto a la fecha de notificación del documento al destinatario, la Administración podrá proceder a la notificación por comparecencia regulada en el artículo 108 de esta Norma Foral. Si en estos supuestos se pro-

data hartuko da jakinarazpen datatzat.

2. Zerga Administrazioak elkarren laguntza esparruan beste estatu bateko edo nazioarteko zein nazioz gaidiko erakundeetako agintaritzak eskudunak luzatutako agiriak jakinarazten dituenen, jakinarazten diren dokumentuak Zerga Administrazioak jasotzen dituen hizkuntzan bidaliko zaizkio hartzaileari, salbu eta elkarren laguntzari buruzko araudiak besterik zehazten duenean».

Hamalau. 3. apartatu berri bat gehitzen zaio 106. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«3. Elkarren laguntzaren esparruan, jakinarazpena, hala badagokio, aurreko apartatuetan zehaztutako lekuetan egiteaz gainera, atzerriko agintaritzak horretarako zehazten duen lekuan ere egin ahal izango da.

Ezin bazaio jakinarazpena egin interesdunari, Zerga Administrazioari egotzi ezin dakizkiokeen arrazoiengatik, eta jakinarazpena egiteko ahalegina egin bada bai zergapekoaren zerga egoitzan bai atzerriko agintaritzak horretarako zehaztutako tokian, foru arau honen 108. artikuluan ezartzen dena aplikatuko da».

Hamabost. Artikulu berri bat gehitzen da, 164. bis. Hona hemen bere edukia:

«164. bis artikulua. Elkarren laguntzaren esparruko bilketa.

1. Elkarren laguntzaren esparruan bildu nahi diren zorrak honela bilduko dira: Zergapekoak ordainketa eginez, edo zergapeko horrek foru arau honen 61. artikuluan 6. apartatuan eta 64. artikuluan 7. apartatuan zehazten diren baldintzak betez, bai eta, hala badagokio, kapitulu honen 2. sekzioko arauak aplikatuz ere, kapitulu horretan jasotako berezitasunak eragotzi gabe.

2. Elkarren laguntzarako arauekin bat hasitako bilketa prozedura ofizioz etetea erabakiko da, baldin eta laguntza eskatu duen estatuak edo nazioarteko zein nazioz gaidiko erakundeak komunikatzen badu laguntza eskatzearen xede den kredituari eragin diezaiokeen auzi bat dagoela. Prozedura berdin etengo da prozedura horretako interesdunak modu frogagarrian komunikatu eta egiaztatzen badu auzi hori dagoela. Nolanahi ere, ez da eteterik erabakiko edo ondorioz gabe geratuko da, baldin eta estatuak edo nazioarteko zein nazioz gaidiko erakundeak betearazpenerako borondatea adierazten badu.

Auzia laguntza eskaeraren zati bati buruzkoa baino ez denean, ulertuko da aurreko apartatuan adierazitako etetea bakarrik dagokiola aurkaratutako zatiari, eta, beraz, aurrera jarrai dezake aurkaratu ez den zatiaren betearazpenak.

Salbu eta elkarren laguntzari buruzko araudiak besterik zehazten duenean, bilketa prozedura berdin etengo da laguntza horretan parte hartzen duten estatuetako edo nazioarteko zein nazioz gaidiko erakundeetako batek adiskidetasuneko prozedura bat hasi badu eta prozedura horren emaitzak laguntza eskaeraren xede den kredituari eragin badiezaiokie. Prozedura hori amaitu arte sortuko ditu ondorioak eteteak, salbu eta, besteak beste, agertzen diren zantzu arrazionalak pentsarazten badute kobru hori ez dela egingo edo egin ahal izateko oztipo handiak egongo direla; kasu horretan, aurrera jarraituko du betearazpenak. Nolanahi ere, kreditua kobratzen dela bermatzeko kautela neurriak hartu ahal izango dira, foru arau honen 78. artikuluan 2. apartatuan ezarritakoarekin bat.

dujese una doble notificación del acto, se considerará como fecha de notificación la correspondiente a la efectuada en primer lugar.

2. Cuando, en el marco de la asistencia mutua, la Administración tributaria proceda a notificar documentos emitidos por la autoridad competente de otro Estado o de entidades internacionales o supranacionales, dichos documentos serán remitidos al destinatario en la lengua en la que sean recibidos por la Administración tributaria, salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa».

Catorce. Se adiciona un nuevo apartado 3 al artículo 106 con el siguiente contenido:

«3. En el marco de la asistencia mutua, la notificación podrá efectuarse, en su caso, además de en los lugares establecidos en los apartados anteriores, en el lugar que a estos efectos señale la autoridad extranjera.

En los supuestos en los que no sea posible la notificación al interesado por causas no imputables a la Administración tributaria e intentada bien en el domicilio fiscal o bien en el lugar señalado a estos efectos por la autoridad extranjera, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 108 de esta Norma Foral».

Quince. Se adiciona un artículo 164 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 164 bis. La recaudación en el ámbito de la asistencia mutua.

1. La recaudación de deudas en el ámbito de la asistencia mutua se realizará mediante el pago o cumplimiento del obligado tributario en los términos previstos en el apartado 6 del artículo 61 y en el apartado 7 del artículo 64 de esta Norma Foral, así como, en su caso, a través de la aplicación de las normas de la Sección 2.ª de este Capítulo, sin perjuicio de las especialidades contenidas en el mismo.

2. Se acordará la suspensión de oficio del procedimiento de recaudación instado al amparo de las normas de asistencia mutua por la comunicación de la existencia de un litigio por el Estado o entidad internacional o supranacional requirente que pudiera afectar al crédito respecto del cual se hubiera solicitado asistencia. Dicha suspensión también tendrá lugar cuando el interesado en el procedimiento comunique y acredite fehacientemente la existencia del mismo. No obstante lo anterior, dicha suspensión no se acordará o quedará sin efecto cuando dicho Estado o entidad internacional o supranacional manifieste su voluntad a favor de la ejecución.

Cuando el litigio se refiera solo a una parte de la solicitud de asistencia, la suspensión referida en el apartado anterior se entenderá producida solo respecto de la parte afectada por la impugnación, pudiéndose continuar con la ejecución de la parte no afectada.

Salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa, también se suspenderá el procedimiento de recaudación cuando alguno de los Estados o entidades internacionales o supranacionales intervinientes en dicha asistencia hubieran iniciado un procedimiento amistoso y el resultado de dicho procedimiento pudiera afectar al crédito respecto del cual se hubiera solicitado asistencia. La suspensión surtirá efectos hasta que concluya dicho procedimiento, salvo que, entre otros supuestos, existan indicios racionales de que dicho cobro se verá frustrado o gravemente dificultado, en cuyo caso se continuará la ejecución. No obstante lo anterior, se podrán adoptar las medidas cautelares para garantizar el cobro del crédito conforme a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 78 de esta Norma Foral.

3. Elkarren laguntzaren barruan tramitatzen diren bilketa prozedurak kasu honetan amaituko dira: Batetik, foru arau honen 177. artikuluko arrazoiak gertatzen direnean; bestetik, laguntza eskatu zuen estatuak edo nazioarteko zein nazioz gairik diko erakundeak atzera botatzen duenean berak eginiko kobru eskaera bat».

Hamasei. Artikulu berri bat gehitzen da, 171. bis. Hona hemen bere edukia:

«171. bis artikulua. Exekuzio tresna elkarren laguntzaren esparruan.

1. Elkarren laguntzari buruzko arauen babesean, hau hartuko da exekuzio tresnatzat: Kapitulu honetan aipatzen diren bilketa jarduketak egiteko gaitzen duen tresna.

2. Exekuzio tresna premiamenduzko probidentziaren berdintzat jotzen da. Bereziki, bilketa prozedura hasteko titulu nahikotzat joko da eta foru arau honen 171. artikuluan aipatzen den premiamenduzko probidentziaren indar exekutibo bera izango du ordaintzera behartuta daudenen ondasun-eskubideen aurka egiteko.

3. Exekuzio tresna baldin badago estatuak edo nazioarteko zein nazioz gairik diko erakundeak tresna horri buruz emandako buruzko beste dokumentu batzuekin batera, dokumentuok Zerga Administrazioak jaso dituen hizkuntzan bidaliko zaizkio hartzaileari, salbu eta elkarren laguntzari buruzko araudiak besterik zehazten duenean.

4. Ez exekuzio tresnak ez harekin batera doazen tresna horri buruzko diren dokumentuek, elkarren laguntzari buruzko araudiarekin bat jasotakoek, ez dute behar Zerga Administrazioak aitortpen, gehitze edo ordezen egintzarik egiterik, salbu eta araudi horrek besterik zehazten duenean.

5. Foru arau honek 171. artikuluan 3. apartatuan zehaztutako arrazoiak ez dira onartuko elkarren laguntzarako arauen esparruan emandako exekuzio tresnaren aurka egiteko; foru arau honek 174. artikuluan 4. apartatuan jasotakoa aplikagarri izango da».

Hamazazpi. Honela berridazten da 174. artikuluan 4. apartatua, eta aurrerantzean egungo 4. eta 5. apartatuak 5. eta 6. apartatuak izango dira hurrenez hurren:

«4. Elkarren laguntzaren babesean ematen diren enbargo eginbideen aurka egiteko soilik onartuko dira aurreko apartatuan zehazten diren arrazoiak.

Beste estatu bateko edo nazioarteko zein nazioz gairik diko beste erakunde bateko administrazio instantzien edo instantzia judizialen aurrean eginiko jarduketetan lortutako frogabideak erabiltzen badira aurkaratzeko arrazoen oinarri moduan, frogabideok behar bezala egiazta ditzala eskatu behar zaio organo eskudunari. Horretarako bidalitako informazioak Zuzenbidean dagokion froga balioa izango du, foru arau honen 101. artikuluan 1. apartatuko bigarren paragrafoarekin bat.

Foru arau honetatik eta hura garatzeko arauditik ondorioztatzen diren arrazoiak erabil daitezke Zerga Administrazioak elkarren laguntzaren barruan jasotzen duen kobru eskaera baten ondorioz egiten diren gainerako jarduketak aurkaratzeko».

Hemezortzi. h) paragrafo berri bat gehitzen zaio 186. artikuluan 1. apartatuari. Hona hemen haren edukia:

«h) Zergapekoak, elkarren laguntzari buruzko araudiarekin bat».

Hemeretzi. 208. artikuluan 5. apartatua aldatzen da, eta aurrerantzean egungo 5. eta 6. apartatuak 6. eta 7. apartatuak izango dira hurrenez hurren:

3. Los procedimientos de recaudación tramitados al amparo de la asistencia mutua podrán terminar, además de por las causas del artículo 177 de esta Norma Foral, por la modificación o retirada de la petición de cobro original efectuada por el Estado o entidad internacional o supranacional requirente de dicha asistencia».

Dieciséis. Se adiciona un artículo 171 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 171 bis. Instrumento de ejecución en el ámbito de la asistencia mutua.

1. Tendrá la consideración de instrumento de ejecución aquel que, en virtud de las normas de asistencia mutua, habilite para el ejercicio de las actuaciones recaudatorias a las que se refiere éste capítulo.

2. El instrumento de ejecución se asimila a la providencia de apremio. En particular, será considerado título suficiente para iniciar el procedimiento de recaudación y tendrá la misma fuerza ejecutiva que la providencia de apremio a la que se refiere el artículo 171 de esta Norma Foral para proceder contra los bienes y derechos de los obligados al pago.

3. Cuando el instrumento de ejecución vaya acompañado de otros documentos referentes al mismo y expedidos por el Estado o entidad internacional o supranacional requirente, dichos documentos serán remitidos al destinatario en la lengua en la que sean recibidos por la Administración tributaria, salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa.

4. En ningún caso, ni el instrumento de ejecución ni los documentos que acompañen y se refieran al mismo, que hayan sido recibidos conforme a la normativa de asistencia mutua, estarán sujetos a acto alguno de reconocimiento, adición o sustitución por parte de la Administración tributaria, salvo que dicha normativa establezca otra cosa.

5. Contra el instrumento de ejecución dictado al amparo de las normas de asistencia mutua no serán admisibles los motivos de oposición a los que se refiere el apartado 3 del artículo 171 de esta Norma Foral, siendo de aplicación lo establecido en el apartado 4 del artículo 174 de esta Norma Foral».

Diecisiete. Se da nueva redacción al apartado 4 del artículo 174, pasando a constituir los actuales apartados 4 y 5, los apartados 5 a 6, respectivamente:

«4. Contra las diligencias de embargo dictadas al amparo de la asistencia mutua solo serán admisibles como motivos de oposición aquellos a los que se refiere el apartado anterior.

En el caso de que el motivo de oposición se fundamente en medios de prueba obtenidos en actuaciones ante instancias administrativas o judiciales de otro Estado o entidad internacional o supranacional, se deberá solicitar por el órgano competente la debida acreditación de los mismos. La información remitida a estos efectos tendrá el valor probatorio que proceda en derecho de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo segundo del apartado 1 del artículo 101 de esta Norma Foral.

Contra el resto de las actuaciones de la Administración tributaria derivadas de una solicitud de cobro recibida en el marco de la asistencia mutua serán oponibles los motivos que deriven de la presente Norma Foral y su normativa de desarrollo».

Dieciocho. Se introduce un nuevo párrafo h) en el apartado 1 del artículo 186, con el siguiente contenido:

«h) Los obligados tributarios conforme a la normativa sobre asistencia mutua».

Diecinueve. Se modifica el apartado 5 del artículo 208, pasando a constituir los anteriores apartados 5 y 6 como los apartados 6 y 7 respectivamente:

«5. Aurreko apartatueta ezarritakoa berdin-berdin aplikatuko da aurre egitea, oztopatzea, aitzakiak jartzea edo ezezkia ematea atzerriko funtzionarioek elkarren laguntzaren esparruan egiten dituzten jarduketak direla-eta egiten badira.»

Hogei. 4. apartatu berri bat gehitzen zaio 219. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«4. Elkarren laguntza eskatzen duen estatuak edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundeak berrikusiko du foru arau honen 171. bis artikuluan aipatzen den betearazpen tresna, salbu eta elkarren laguntzari buruzko araudiak besterik zehazten duenean.

Zerga Administrazioak jasotako kobru eskaera baten ondorioz administrazio horrek egiten dituen embargo eginbideen eta gainerako jarduketan berrikusketa, berriz, foru arau honetan eta hura garatzeko araudian ezartzen diren berrikusketa organoek egingo dute».

Hogei bat. Xedapen gehigarri berri bat gehitzen da, hamalagarrena. Hona hemen bere edukia:

«Hamalagarren xedapen gehigarria. Elkarren laguntzaren esparruan kudeatutako kredituen izaera juridikoa.

1. Foru arau honen 1. artikularen 2. apartatuan aipatzen den elkarren laguntzaren ondorioetarako eta foru arau honen 75.3 artikuluan ezarritakoaren kalterik gabe, beste estatu baten edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde baten kredituak Ogasun Publikoaren izaera publikoko eskubidetzat hartuko dira, baldin eta Zerga Administrazioak, haiei elkarren laguntza emanaz, laguntza, elkarlan eta lankidetzak ekintzak eta antzeko izaera duten beste ekintza batzuk egiten baditu.

2. Elkarren laguntzako ekintzok betearazteko, Gipuzkoako lurralde historikoko araudiaren arabera jatorrian zuten izaera juridikoa gordeko dute eskubideok eta Finantza eta Aurrekontu Araubidearen Foru Arauan nahiz foru arau honetan erregulazten den araubide juridikoa aplikatuko zaie».

III. TITULUA

ZERGEN ARLOKO BESTE ALDAKETA BATZUK

6. artikulua. *Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aldatzea.*

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauan:

«*Bat.* Honela idatzita geratzen da 9. artikularen 4. zenbakia, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

«4. Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik ematen diren kalte-ordainak, Langileen Estatutuan, bere erregelamenduzko garapenean edo, halakorik balego, sententziak betearazteko araudian nahitaezko izaeraz ezarritako zenbatekoan. Ezin izango da halakotzat hartu hitzarmen, itun edo kontratu bidez ezarritakoa. Era berean, Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeak 103. artikularen 2. apartatuan xedatutakoaren aplikazioz, kooperatiban baja hartzeagatik bazkideak jasotzen dituen kalte-ordainak ere salbuetsita egongo dira, lan araudiak Langileen Estatutuko 52. artikularen c) letran aipatzen den kargugabetze kasuetarako nahitaezko izaeraz ezartzen duen zenbatekoan.

Aurreko paragrafoan xedatutakoari kalterik egin gabe, Langileen Estatutuaren 51. artikuluan xedatutakoaren arabera egiten diren kaleratze kolektiboen kasuan, edo aipaturiko estatutuaren 52. artikularen c) letran aurreikusitako arrazoiak direla medio amaitutako kontratuetan, betiere bai kasu batean

«5. Lo dispuesto en los apartados anteriores también será de aplicación cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa se refiera a actuaciones de funcionarios extranjeros realizadas en el marco de la asistencia mutua.»

Veinte. Se introduce un nuevo apartado 4 al artículo 219 con el siguiente contenido:

«4. La revisión del instrumento de ejecución al que se refiere el artículo 171 bis de esta Norma Foral se llevará a cabo por el Estado o entidad internacional o supranacional requirente de la asistencia mutua, salvo que las normas reguladoras de la misma establezcan otra cosa.

La revisión de las diligencias de embargo y demás actuaciones de la Administración tributaria derivadas de una solicitud de cobro recibida, se llevará a cabo por los órganos revisores establecidos en la presente Norma Foral y en su normativa de desarrollo».

Veintuno. Se introduce una nueva disposición adicional decimocuarta, con la siguiente redacción:

«Disposición adicional decimocuarta. Naturaleza jurídica de los créditos gestionados en el ámbito de la asistencia mutua.

1. A efectos de la asistencia mutua a la que se refiere el apartado 2 del artículo 1 de esta Norma Foral y sin perjuicio de lo dispuesto en su artículo 75.3 tendrán la consideración de derechos de la Hacienda Pública de naturaleza pública todo crédito de otro Estado o entidad supranacional o internacional respecto del que se ejerzan las acciones de asistencia, colaboración, cooperación y otras de naturaleza análoga que preste la Administración tributaria en ejercicio de dicha asistencia mutua.

2. A los efectos del ejercicio de dichas acciones de asistencia mutua, tales derechos conservarán su naturaleza jurídica originaria conforme a la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa y les será de aplicación el régimen jurídico regulado en la Norma Foral de Régimen Financiero y Presupuestario y en la presente Norma Foral».

TÍTULO III

OTRAS MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

Artículo 6. Modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Con efectos a partir de 1 de enero de 2014 el número 4.º del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«4.º Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en el Estatuto de los Trabajadores, en su normativa reglamentaria de desarrollo o, en su caso, en la normativa reguladora de la ejecución de sentencias, sin que pueda considerarse como tal la establecida en virtud de convenio, pacto o contrato. Asimismo, estarán exentas las indemnizaciones que, en aplicación del artículo 103.2 de la Ley 4/1993, de 24 de junio, de Cooperativas de Euskadi, el socio perciba al causar baja en la cooperativa, en la misma cuantía que la establecida como obligatoria por la normativa laboral para el cese previsto en la letra c) del artículo 52 del Estatuto de los Trabajadores.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos de despidos colectivos realizados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores, o extinciones de contratos producidas por las causas previstas en la letra c) del artículo 52 del citado Estatuto,

bai bestean arrazoiak ekonomikoak, teknikoak, antolaketa-koak, produktzio-koak edo halabeharrezkoak badira, bai eta estatutu horretako hogeigarren xedapen gehigarriak sektore publikoko pertsonal laboralarentzat aurreikusitako kaleratzeetan ere, jasotako kalte-ordaina salbuetsita geratuko da estatutu horretan bidegabeko kaleratzeetarako zehaztutako nahitaezko mugak gainditzen ez dituen zatian. Ordezkapen kontratu baten indarrez lan harremana deuseztatu eta jarduera laborala lehenago uzteagatik langileek jasotzen dituzten kopuruak ere muga horiekin egongo dira salbuetsita.

Aurreko paragrafoetan jasotako kasuetako edozeinetan gehieneko kopuru salbuetsia ezin izango da 180.000 eurotik gorakoa izan. Muga hori bakarra izango da langilearen kalera-tze edo kargugabetze bakoitzeko, kalte-ordaina ordaintzeko era zainahi dela ere».

Bi. Honela idatzita geratzen da 26. artikulua-ren 7. aparta-tua, foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondorioe-kin:

«7. Jarduera ekonomikoaren etekin garbia bi urtetik gorako epean sortu denean eta aldizka edo noizean behin lortu ez denean, 100eko 60 aplikatuko da; portzentaje hori 100eko 50ekoa izango da sorrera-aldia 5 urtetik gorakoa denean edo etekina denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat erre-gelamenduz kalifikatzen denean.

Zatika kobratzen bada, sorrera-aldia konputatzerakoan kon-tuan hartu beharko da zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza erregelamenduz ezartzen den eran.

Apartatu honetan jasotako 100eko 100etik beherako inte-grazio portzentajeak aplikatu ahal izateko, etekinen kasuan urteko zenbatekoa ezin da izan 300.000 eurokoa baino handia-go. Zenbateko horren gaineko soberakina 100eko 100ean inte-gratuko da.

Jasotako etekinei 100eko 100etik beherako integrazio por-tzentajeak aplikagarri zaizkienean, aurreko paragrafoan aurrei-kusitako 300.000 euroko muga konputatzerakoan, aurrenik kontuan hartuko dira integrazio portzentajerik txikienak aplika-garri dituztenak».

Hiru. 9. erregela bat gehitzen zaio 28. artikuluari, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. Hona hemen haren edukia:

«9. Foru arau honek 25. artikulua-ren 3. apartatuan jasota-koaren arabera jarduera ekonomikotzat hartzen den ondasun higiezinaren errentamendua edo salerosketa bada, etekinen jatorri diren ondasunak, eskubideak edo erabilera edo gozamen ahal-menak eskuratzean, birgaitzean edo hobetzean inbertitutako besteren kapitalen interesek eragindako gastuak eta gainerako finantzaketa gastuak kengarriak izango dira jarduera ekonomi-koak eragindako etekin osoen 100eko 50eraino».

Lau. Honela idatzita geratzen da 33. artikulua-ren 3. apar-tatua, foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondo-rioekin:

«3. Hala ere, foru arau honek 35. artikulua-ren 2. aparta-tuan aipatzen dituen etekinak bi urtetik gorako epean sortu badira, beren zenbatekoaren 100eko 60 hartuko da etekin oso-tzat; portzentaje hori 100eko 50ekoa izango da sorrera-aldia bost urtetik gorakoa denean edo etekinak denboran zehar era irregular nabarmenean lortutakotzat erregelamenduz hartzen direnean.

siempre que, en ambos casos, se deban a causas económicas, técnicas, organizativas, de producción o de fuerza mayor, así como en los despidos previstos en la disposición adicional vigé-sima de dicho Estatuto respecto del personal laboral del Sector Público, quedará exenta la parte de indemnización percibida que no supere los límites establecidos con carácter obligatorio en el mencionado Estatuto para el despido imprecendente. Con los mismos límites quedarán exentas las cantidades que reciban los trabajadores que, al amparo de un contrato de sustitución, rescindan su relación laboral y anticipen su retiro de la activi-dad laboral.

La cantidad máxima exenta en cualquiera de los casos pre-vistas en los párrafos anteriores de este número no podrá ser superior a 180.000 euros. Este límite será único por cada des-pido o cese del trabajador, con independencia de la forma en que se abone la indemnización».

Dos. Con efectos desde la entrada en vigor de la presente Norma Foral, el apartado 7 del artículo 26 queda redactado en los siguientes términos:

«7. Cuando el rendimiento neto de la actividad económica tenga un período de generación superior a dos años y no se obtenga de forma periódica o recurrente se computará en un 60 por 100; este porcentaje será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se cali-fique reglamentariamente como obtenido de forma notoria-mente irregular en el tiempo.

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

La cuantía de los rendimientos sobre los que se aplicarán los porcentajes de integración inferiores al 100 por 100 pre-istos en este apartado no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

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

Tres. Con efectos a partir de 1 de enero de 2014, se adi-ciona la regla 9.ª al artículo 28, con el siguiente contenido:

«9.ª En el caso de tratarse de arrendamiento o compra-venta de bienes inmuebles que tengan la consideración de acti-vidad económica según lo dispuesto en el apartado 3 del artí-culo 25 de la presente Norma Foral, los gastos por los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilita-ción o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o dis-frute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, serán deducibles hasta un límite del 50 por 100 de los rendimientos íntegros por la citada actividad económica».

Cuatro. Con efectos desde la entrada en vigor de la pre-sente Norma Foral, el apartado 3 del artículo 33 queda redac-tado en los siguientes términos:

«3. No obstante, cuando los rendimientos a que se refiere el apartado 2 del artículo 35 de esta Norma Foral, tengan un período de generación superior a dos años, se computará como rendimiento íntegro el 60 por 100 de su importe; este porcen-taje será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se califiquen reglamen-tariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

Etekinak zatika kobratzen badira, sorrera-aldia konputatzekoan kontuan hartuko da zenbat urtetan zatikatzen den, kobrantza erregelamenduz ezartzen den moduan.

Apartatu honetan jasotako 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak aplikatu ahal izateko, etekinen kasuan urteko zenbatekoa ezin da izan 300.000 eurokoa baino handiagoa. Zenbateko horren gaineko soberakina 100eko 100ean integratuko da.

Jasotako etekinei 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak aplikagarri zaizkienean, aurreko paragrafoan aurreikusitako 300.000 euroko muga konputatzerakoan, aurrenik kontuan hartuko dira integrazio portzentajerik txikiak aplikagarri dituztenak.

Etekinak ondasun higiezinaren erabilera edo gozamenarako eskubide errealak eratzetik datozenean, edonola ere, haien zenbatekoaren 100eko 100 konputatuko da.»

Bost. Honela idatzita geratzen da 35. artikulua, 2014ko utarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

«35. artikulua. Gastu kengarriak eta hobaria.

1. Etebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekinen kasuan, higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen 100eko 20ko hobaria aplikatuko da.

Era berean, higiezin bakoitzeko bakar-bakarrik kengarria izango da etekinen sorburu diren ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesen zenbatekoa, bai eta gainerako finantzaketa gastuak ere, gehienez aipatutako ondasun, eskubide edo erabilera edo gozamen ahalmenetatik eratortzen diren etekin osoen 100eko 50eraino.

Ulertuko da apartatu honetan sartuta daudela, bakar-bakarrik, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeak 2. artikuluan etxebizitza errentamendutzat hartutakoetatik datozen etekinak.

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

a) Etekinak lortzeko beharrezko diren gastuak. Gastu horietan sartuko dira etekinen sorburu diren ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesen zenbatekoa, bai eta gainerako finantzaketa gastuak ere, gehienez aipatutako ondasun, eskubide edo erabilera edo gozamen ahalmenetatik eratortzen diren etekin osoen 100eko 50eraino.

b) Etekinen iturria diren ondasunak erabiltzeagatik edo denbora igarotzeagatik horiek jasandako narriaduraren zenbatekoa, erregelamenduz zehazten diren baldintzetan.

Erabilera edo gozamenarako eskubide edo ahalmenen titularitateak datozen etekinen kasuan, ordaindutako eskurapen balioen dagokien zati proportzionala izango da kengarria, balio-galeraren kontzeptupean, erregelamenduz zehazten diren baldintzetan.

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

Sei. Honela idatzita geratzen da 42. artikulua 3. apartatua, foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondorioekin:

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

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

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

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

Cinco. Con efectos a partir de 1 de enero de 2014 el artículo 35 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 35. Gastos deducibles y bonificación.

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

Asimismo, será deducible para cada inmueble, exclusivamente, el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, con el límite del 50 por 100 de los rendimientos íntegros procedentes de dichos bienes, derechos o facultades de uso o disfrute.

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

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

a) Los gastos necesarios para la obtención de los rendimientos. En dichos gastos se incluirán los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, con el límite del 50 por 100 de los rendimientos íntegros procedentes de dichos bienes, derechos o facultades de uso o disfrute.

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

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

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

Seis. Con efectos desde la entrada en vigor de la presente Norma Foral, el apartado 3 al artículo 42 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Hala ere, foru arau honek 40. artikuluan jasotako etekinetatik datorren etekin garbiaren 100eko 60 integratuko da, bi urtetik gorako epean sortu bada. Integrazio portzentajea 100eko 50ekoa izango da, aldiz, sorrera-aldia bost urtetik gorakoa bada edo etekinak erregelamenduz hartzen badira denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat.

Etekinak zatika kobratzen badira, kobrantza zenbat urtetan zatikatzen den kontuan hartu behar da sorrera-aldia konputatzekoan, erregelamenduz ezartzen den moduan.

Apartatu honetan jasotako 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak aplikatu ahal izateko, etekinen kasuan urteko zenbatekoa ezin da izan 300.000 eurokoa baino handiagoa. Zenbateko horren gaineko soberakina 100eko 100ean integratuko da.

Jasotako etekinei 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak aplikagarri zaizkienean, aurreko paragrafoan aurreikusitako 300.000 euroko muga konputatzerakoan, aurrenik kontuan hartuko dira integrazio portzentajerik txikienak aplikagarri dituztenak».

Zazpi. Honela idatzita geratzen da 47. artikulua 2. apartatua, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

«2. Aurreko apartatuan aipatutako eskurapen balioa erregelamenduz finkatzen diren koefizienteak aplikatuz eguneratuko da. Horretarako, kontuan hartuko da batik bat ondare elementuen eskurapen egunetik kontsumorako prezioen indizeak izan duen bilakaera eta eskualdaketaren ekitaldirako espero dena. Koefizienteak honela aplikatuko dira:

- a) Aurreko apartatuko a) eta b) letretan aipatutako zenbatekoen gainean, zein urtetan ordaindu diren kontuan izanik.
- b) Amortizazioen gainean, dagokien urtea kontuan izanik.

Aipatutako koefizienteak aplikatzeko, beharreako izango da urtebetetik gora igarotzea ondare elementua eskuratzen denetik eskualdatu arte».

Zortzi. Honela idatzita geratzen da 67. artikulua, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

«67. artikulua. Errentak oinarri ezargarri orokorrean integratzea eta konpentsatzea.

Oinarri ezargarri orokorra saldo hauen batura izango da:

- a) Batetik, foru arau honek 64. artikuluan aipatzen dituen etekinak —salbu jarduera ekonomikoetatik eratorritakoak— eta errenta egozpenak, haien artean zergaldi bakoitzean eta inolako mugarik gabe, elkarrekin integratu eta konpentsatuz ateratzen den saldoa.
- b) Jarduera ekonomikoetatik sorturiko etekinak, zergaldi bakoitzean eta inolako mugarik gabe, elkarrekin integratu eta konpentsatuz ateratzen den saldo positiboa.

Emaitza saldo negatiboa bada, horren zenbatekoa ondorengo 4 urteetako jarduera ekonomikoetatik lorturiko etekinen saldo positiboarekin konpentsatu behar da.

c) Ondare irabaziak eta galerak, soil-soilik haien artean eta zergaldi bakoitzean, integratuz eta konpentsatuz ateratzen den saldo positiboa, foru arau honen ondorengo artikuluan jasotakoak alde batera utzita.

«3. No obstante, el rendimiento neto procedente de los rendimientos previstos en el artículo 40 de esta Norma Foral con un período de generación superior a dos años se integrará en un 60 por 100. Este porcentaje de integración será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años, así como cuando se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

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

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

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

Siete. Con efectos a partir de 1 de enero de 2013 el apartado 2 al artículo 47 queda redactado en los siguientes términos:

«2. El valor de adquisición a que se refiere el apartado anterior se actualizará mediante la aplicación de los coeficientes que se aprueben reglamentariamente, atendiendo principalmente a la evolución del índice de precios del consumo producida desde la fecha de adquisición de los elementos patrimoniales y de la estimada para el ejercicio de su transmisión. Los coeficientes se aplicarán de la siguiente manera:

- a) Sobre los importes a que se refieren las letras a) y b) del apartado anterior, atendiendo al año en que se hayan satisfecho.
- b) Sobre las amortizaciones, atendiendo al año al que correspondan.

Será requisito necesario para la aplicación de los referidos coeficientes que haya transcurrido más de un año desde la adquisición hasta el momento de la transmisión del elemento patrimonial».

Ocho. Con efectos a partir de 1 de enero de 2013, el artículo 67 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 67. Integración y compensación de rentas en la base imponible general.

La base imponible general será el resultado de sumar los siguientes saldos:

- a) El saldo resultante de integrar y compensar entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos, excepto los derivados de actividades económicas, y las imputaciones de renta a que se refiere el artículo 64 de esta Norma Foral.
- b) El saldo positivo resultante de integrar y compensar exclusivamente entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos derivados de actividades económicas.

Si el resultado arroja saldo negativo su importe se compensará con el saldo positivo de los rendimientos derivados de actividades económicas obtenidos en los 4 años siguientes.

c) El saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales, excluidas las previstas en el artículo siguiente.

Artikulu honen c) letran aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren emaitza saldo negatiboa bada, horren zenbatekoa artikulu honetako a) eta b) letratan jasotako errenten saldo positiboarekin konpentsatu behar da, hau da, zergaldi berean lortutako saldo positiboarekin, muga izanik saldo horren 100eko 25. Konpentsazio hori egin eta saldo negatiboa ateratzen bada, zenbateko hori ondorengo 4 urteetan zehar konpentsatuko da, artikulu honetako aurreko letratan ezarri den hurrenkera berari jarraituz.

Ondorengo ekitaldi bakoitzean onar daitekeen gehieneko kopuruan egin behar da konpentsazioa, betiere 4 urteko epearen barruan, aurreko ekitaldietan ondare galera moduan jasoz».

Bederatzi. Honela idatzita geratzen da 89. artikulua 1. apartatua, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

«1. Zergaldian ohiko etxebizitzaren alokairua ordaintzen duten zergadunek zergaldian ordaindutako kopuruen 100eko 20ko kenkaria egin dezakete, gehienez urtean 1.600 euroraino.

Dena den, zergadunak 35 urtetik beherakoak badira edo familia ugariaren titularrak badira, aurreko paragrafoan jasotako kenkaria %25ekoa izango da, gehienez urtean 2.000 euroraino.

Horretarako, ordaindutako zenbatekoari kendu egin behar zaio zergadunak etxearen alokairurako jasotako diru laguntzen zenbatekoa (halakorik jaso badu), zeinak salbuetsirik egongo baitira zerga hau arautzen duen araudiaren arabera.»

Hamar. 9. apartatu bat gehitzen zaio 90. artikuluari, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. Hona hemen haren edukia:

«9. Artikulu honetan xedatzen den kenkariari dagokionez, arestian aipaturiko zenbatekoei kendu egin behar zaie zergadunak etxea erosteko edo zaharberritzeko jasotako diru-aguntzen zenbatekoa (halakorik jaso badu), zeinak salbuetsirik egongo baitira zerga hau arautzen duen araudiaren arabera.»

Hamaika. Honela idatzita geratzen da 101. artikulua 4. apartatua, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aurrerantzean 4. eta 5. apartatuen gaurengoko edukia hurrenez hurren 5. eta 6. apartatuak izanik:

«4. Aurretik jasotakoa jasota ere, ezin izango dira konpentsatu familia unitateko edozein kideren jarduera ekonomikoetatik eratorritako etekinen saldo negatiboak eta familia unitateko beste kide batzuen jarduera ekonomikoek izan ditzaketen saldo positiboak.

Saldo negatibo horiek konpentsatu ahal izango dira foru arau honek 67. artikulua b) letran jasotakoaren arabera, bakar-bakarrik zergadunak berak egindako jarduera ekonomikoetatik eratorritako etekinen saldo positiboekin.»

Hamabi. Honela idatzita geratzen da 118. artikulua lehen paragrafoa, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

Zerga honengatik sortutako zerga zorrek eta, hala badagokio, zerga zigorrek Kode Zibilarren 1365. artikuluan aipatutakoen izaera bera izango dute. Ondorioz, zuzenean irabazpidezko ondasunen bitartez kitatuko dira ezkontideetako batek Foru Aldundiarekiko hartutako zor eta, hala badagokio, zeharpen horiek, foru arau honen 101. artikuluko 6. apartatua baterako tributaziorako jasotakoa eragotzi gabe.»

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra c) arroja saldo negativo, su importe se compensará con el saldo positivo resultante de la suma de las rentas previstas en las letras a) y b) de este artículo, obtenido en el mismo período impositivo, con el límite del 25 por 100 de dicho saldo positivo. Si tras dicha compensación quedase saldo negativo, su importe se compensará, en los cuatro años siguientes, en el mismo orden establecido en las letras anteriores de este artículo.

La compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de cuatro años, mediante la acumulación a pérdidas patrimoniales de ejercicios posteriores».

Nueve. Con efectos a partir de 1 de enero de 2013, el apartado 1 del artículo 89 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Los contribuyentes que satisfagan durante el período impositivo cantidades por el alquiler de su vivienda habitual podrán aplicar una deducción del 20 por 100 de las cantidades satisfechas en el período impositivo, con un límite de deducción de 1.600 euros anuales.

No obstante en el caso de contribuyentes que tengan una edad inferior a 35 años o sean titulares de familia numerosa, la deducción prevista en el párrafo anterior será del 25 por 100, con un límite de deducción de 2.000 euros anuales.

A estos efectos, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que el contribuyente hubiere, en su caso, recibido para el alquiler de vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.»

Diez. Con efectos a partir de 1 de enero de 2013, se adiciona un apartado 9 al artículo 90 con el siguiente contenido:

«9. A los efectos de la deducción prevista en este artículo, de las cantidades citadas en los apartados anteriores se restará el importe de las subvenciones que el contribuyente hubiere, en su caso, recibido para la compra o rehabilitación de la vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.»

Once. Con efectos a partir de 1 de enero de 2013, el apartado 4 del artículo 101 queda redactado en los siguientes términos, renumerándose los contenidos actuales del citado apartado 4 y del apartado 5 como apartados 5 y 6:

«4. No obstante lo anterior, no se podrán compensar los saldos negativos de los rendimientos derivados de actividades económicas de cualesquiera de los integrantes de la unidad familiar con los saldos positivos que puedan arrojar las actividades económicas de otros integrantes de la unidad familiar.

Los referidos saldos negativos serán compensables con arreglo a lo previsto en la letra b) del artículo 67 de la presente Norma Foral, exclusivamente con los saldos positivos de rendimientos derivados de actividades económicas desarrolladas por el propio contribuyente».

Doce. Con efectos a partir de 1 de enero de 2013, el primer párrafo del artículo 118 queda redactado en los siguientes términos:

«Las deudas tributarias y, en su caso, las sanciones tributarias, por este Impuesto tendrán la misma consideración que las referidas en el artículo 1.365 del Código Civil y, en consecuencia, los bienes gananciales responderán directamente frente a la Diputación Foral por estas deudas y, en su caso, sanciones, contraídas por uno de los cónyuges, sin perjuicio de lo previsto en el apartado 6 del artículo 101 de esta Norma Foral para el caso de tributación conjunta».

Hamahiru. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita zazpigarrena, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. Hona hemen haren edukia:

«Hogeita zazpigarrena. Mugaldeko langilearen izaeraren iraupena.

Espainiak eta Frantziak Errentaren eta Ondarearen gaineko Zergen arloan zergapetze bikoitza saihesteko 1973ko ekainaren 27an sinatutako Hitzarmeneko 15. artikulua 4. apartatua jasotako aplikatzeko, mugaldeko langilearen izaerak iraupen hau izango du:

— Besteren konturako langile batek bere ohiko bizilekua Frantziara aldatzen duenean eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunaren izaera hartzen duenean, mugaldeko langilearen izaerak bakarrik izango ditu ondorioak bizilekua aldatzen duenetik aurrera eta horretarako finkatutako legezko beharkizunak betetzen direnez geroztik. Horrenbestez, langile horrek bizilekua Frantziara aldatzen duen arte Gipuzkoan lortutako lan etekinak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari lotuta geldituko dira, eta zerga horren konturako ordainketatzat hartuko dira bizilekua aldatzen den bitarte horretan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Izaera horrek legezko beharkizun horiek betetzen diren bitartean iraungo du.

— Besteren konturako langileak bere ohiko bizilekua Frantziara aldatzen duenean eta zergaldi horretan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunaren izaera mantentzen duenean, mugaldeko langilearen izaerak ondorengo zergaldiko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak».

Hamalau. Xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita zortzigarrena, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. Hona hemen haren edukia:

«Hogeita zortzigarrena. Kaleratzeagatik emandako kalte-ordainaren araubide iragankorra, 2014ko urtarrilaren 1a baino lehen aitortu direnean.

Foru arau honen 9. artikuluko 4. zerbakiaren azken paragrafoan aurreikusitako muga ez da aplikatuko kaleratze edo kargugabetzeagatik emandako kalte-ordainak 2014ko urtarrilaren 1a baino lehen aitortu badira. Berdin da noiz ordaintzen diren».

7. artikulua. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga aldatzea.

Bat. Aldatu egiten da Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauaren 37. artikulua, eta honela idatzita geratzen da:

«37. artikulua.

Erregistro publikoetan egiteko luzatzen diren ohar prebentiboak zergari lotuta daude, gaitzat eskubide edo interes baloragarri bat dutenean eta ofizioz agindu gabe eta aginte judizialaren edo administratiboak alderdi gisa esku hartu gabe gertatzen direnean».

«*Bi.* Paragrafo berri bat gehitzen zaio Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauaren 41. artikulua I. apartatuko B) letrako 28. zerbakiari. Hona hemen edukia:

«Apartatu honetan jasotako salbuespenak kreditu hipotekarioei ere aplikatuko zaizkie, beharkizun eta baldintza berdinetan. Salbuespen horiek aplikatzeko, era berean, beharrezkoa izango da kredituaren zenbatekoa kreditu hartzaileak Gipuz-

Trece. Con efectos a partir de 1 de enero de 2013, se adiciona la disposición adicional vigésimo séptima, con el siguiente contenido:

«Vigésima séptima. Alcance temporal de la cualidad de trabajador fronterizo.

A efectos de la aplicación de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 15 del Convenio de 27 de junio de 1973 entre España y Francia para evitar la doble imposición en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio, la cualidad de trabajador fronterizo tendrá el siguiente alcance temporal:

— Cuando el trabajador por cuenta ajena traslade su residencia habitual a Francia y adquiera la condición de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, la cualidad de trabajador fronterizo surtirá efectos únicamente a partir de la fecha de dicho traslado y desde el momento en el que se cumplan los requisitos legales al efecto establecidos. En consecuencia, los rendimientos de trabajo obtenidos en Gipuzkoa por dicho trabajador hasta la fecha de su traslado a Francia quedarán sujetos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes, teniendo la consideración de pagos a cuenta por dicho Impuesto las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que se le hubieran practicado en dicho período de cambio de residencia.

Dicha cualidad se mantendrá en tanto se cumplan los referidos requisitos legales.

— Cuando el trabajador por cuenta ajena traslade su residencia habitual a Francia y en dicho período impositivo mantenga su condición de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la cualidad de trabajador fronterizo surtirá efectos a partir del 1 de enero del siguiente período impositivo».

Catorce. Con efectos a partir de 1 de enero de 2014, se adiciona la disposición transitoria vigésimo octava, con el siguiente contenido:

«Vigésimo octava. Régimen transitorio de las indemnizaciones por despido reconocidas con anterioridad al 1 de enero de 2014.

El límite previsto en el último párrafo del número 4.º del artículo 9 de la presente Norma Foral no será de aplicación a aquellas indemnizaciones reconocidas como consecuencia de despidos o ceses producidos con anterioridad al 1 de enero de 2014, con independencia del momento en el que se abonen».

Artículo 7. Modificación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Uno. Se modifica el artículo 37 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 37.

Están sujetas las anotaciones preventivas expedidas para que se practiquen en Registros Públicos cuando tengan por objeto un derecho o interés valuable y no vengán ordenadas de oficio y sin intervención de parte por la autoridad judicial o administrativa competente».

«*Dos.* Se adiciona un nuevo párrafo al número 28 de la letra B del apartado I del artículo 41 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, con el siguiente contenido:

«Las exenciones previstas en este apartado serán también aplicables a los créditos hipotecarios, con los mismos requisitos y condiciones. Para la aplicación de estas exenciones será

koan ohiko etxebizitza eskuratzeko erabiltzea. Horretarako, ohiko etxebizitzatzat hartuko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak eta hori garatzeko xedapenek hala jasotakoa.

Kredituaren zenbatekoaren zati bat ohiko etxebizitza eskuratzeko erabiltzen denean, salbuespenak eskurapen horretara bideratutako kredituaren zati proportzionala hartuko du».

«*Hiru.* 40. zenbakia gehitzen zaio Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauaren 41. artikulua 1. apartatu B) letrari. Hona hemen edukia:

«40. Artikulu honen I.A.a) apartatuan jasotako herri administrazioetako edozeinen alde egindako alde bakarreko hipoteken eraketa edo deuseztapenari buruzko eskritura notarialen lehen kopia».

XEDAPEN IRAGANKOR BAKARRA

BALORE ESQUALDAKETAK ONDARE ESQUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGAN.

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauak 41. artikulua 1. apartatuaren B) letraren 25. zenbakian jasotakoa, foru arau honek emandako idazkeran, aplikagarria izango zaie 2012ko urriko 31tik aurrera eginiko balore eskualdaketei.

AMAIERAKO XEDAPENA

Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean foru arau hau, bere xedapenetan espresuki jasotako ondorioak eragotzi gabe.

requisito necesario, asimismo, que el destino del importe del crédito lo sea para la adquisición de la vivienda habitual del acreditado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa. A estos efectos, para la consideración de vivienda habitual se estará a lo dispuesto en la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y sus disposiciones de desarrollo.

Cuando el importe del crédito se destine parcialmente a la adquisición de la vivienda habitual, la exención alcanzará a la parte proporcional del crédito destinado a dicha adquisición».

«*Tres.* Se adiciona el número 40 a la letra B del apartado I del artículo 41 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, con el siguiente contenido:

«40. Las primeras copias de escrituras notariales que documenten la constitución o cancelación de hipotecas unilaterales otorgadas a favor de cualquier Administración Pública de las recogidas en el apartado I. A. a) de este artículo».

DISPOSICIÓN TRANSITORIA ÚNICA

TRANSMISIONES DE VALORES EN EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

Lo dispuesto en el número 25 de la letra B) del apartado 1 del artículo 41 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en su redacción dada por la presente Norma Foral, será de aplicación a las transmisiones de valores realizadas a partir del 31 de octubre de 2012.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Norma Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos expresos previstos en la misma.