

## ARABAKO FORU ALDUNDIA

## DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

## Administrazio Xedapenak

## Zerga Premiatasuneko Araugintza Dekretuak

## OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

5340

**2/2011 ZERGA PREMIAZKO ARAUGINTZAKO DEKRETUA**, irailaren 20ko Diputatuen Kontseiluarena, Arabako zerga araudiari egokitzen dizkiona otsailaren 18ko 2/2011 eta abuztuaren 19ko 9/2011 errege lege dekretuek, eta martxoaren 4ko 2/2011 eta maiatzaren 27ko 13/2011 legeek sartutako aldaketak.

Finantza Sistema Indartzeari buruzko otsailaren 18ko 2/2011 Errege Lege Dekretua onartu eta argitaratzearen ondorioz, aldaketak egin behar izan dira Sozietateen gaineko Zergaren arautegian.

Bestalde, Ekonomia Iraunkorrari buruzko martxoaren 4ko 2/2011 Legea eta Jokoa Arautzeari buruzko maiatzaren 27ko 13/2011 Legea onartu eta argitaratu direnez, aldaketak egin behar izan dira Sozietateen gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren gaineko Zergaren, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta Zerga Berezien arautegietan, bai eta Zergei buruzko Lege Orokorrean ere.

Halaber, abuztuaren 19ko 9/2011 Errege Lege Dekretuak —Osasun Sistema Nazionalaren Kalitatea eta Kohesioa Hobetzeko, Zerga Finkapenari Laguntzeko eta Estatuko Abalen Gehieneko Zenbatekoa Igotzeko 2011ko Neuriei buruzkoa— ezarri duenez, ohiko etxebizitza izateko emango diren higieztinei zerga tasa oso murriztua, ehuneko 4koa, aplikatuko zaie aldi batean, 2011ko abuztuaren 20tik abenduaren 31 arte. Zerga politikako neurri bat da, egoera zehatz bati eragiten diona, eta bere helburua da indarrean dagoen aldiaren ondorio nabarmenak lortzea; ez du asmorik, ordea, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tasen egiturari modu iraunkorrean eragiteko.

Euskal Autonomia Erkidegoak indarrean duen Ekonomia Itunak (maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartua) 20. artikuluko Bi idatz zati 1. zenbakian xedatzen duenez, Estatuaren uanean uneko arautegia bera erabiliko da, beti ere, zerga taldea, sozietate nagusia, menpeko sozietateak, nagusitasun maila eta taldeko barne eragiketak definitzeko. Horrez gain, Ekonomia Itunak 21. eta 26. artikuluetan dioenari jarraituz, Ez-egoiliarren gaineko Zerga (araubide erkideko lurralderako txertatutako aldaketari dagokionean) eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga itundutako zergak dira, eta, hortaz, Estatuak une bakoitzean dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira haiek arautzeko.

Azkenik, Ekonomia Itunak honakoa jasotzen du: Arabako Lurralde Historikoak, zerga arauak sortzeko orduan, Zergei buruzko Lege Orokorrean arabera egokitu behar ditu terminologia eta kontzeptuak. Hori horrela, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean eta Tasa eta Prezio Publikoei buruzko Arauan ageri den tasa kontzeptua aldatu egin behar da, aipatutako legean egindakoaren ildo beretik.

Ondorioz, Arabako Lurralde Historikoko zerga arautegiari txertatu egin behar zaizkio aurrean aipatutako xedapen orokorretan jasotako aldaketak. Halaber, Sozietateen gaineko Zergan beste aldaketa batzuk egin dira, eta horiek ere Estatuak une bakoitzean dituen edukizko eta formazko arau berberei men egin behar dietenez, egoki da Zerga Premiazko Araugintzako Dekretu honen bidez arautzea.

## Disposiciones Administrativas

## Decretos Normativos de Urgencia Fiscal

## DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

5340

**DECRETO NORMATIVO DE URGENCIA FISCAL 2/2011**, del Consejo de Diputados de 20 de septiembre, que adapta a la normativa tributaria alavesa las modificaciones introducidas por los Reales Decretos-Ley 2/2011 y 9/2011, de 18 de febrero y 19 de agosto, y por las Leyes 2/2011 y 13/2011, de 4 de marzo y 27 de mayo.

La aprobación y publicación del Real Decreto-Ley 2/2011, de 18 de febrero, para el reforzamiento del sistema financiero ha supuesto la introducción de modificaciones en la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades.

Por otra parte, la aprobación y publicación de la Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible y la Ley 13/2011, de 27 de mayo, de regulación del juego han supuesto la introducción de modificaciones en la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, del Impuesto sobre el Valor Añadido, de los Impuestos Especiales y en la Ley General Tributaria.

Asimismo, el Real Decreto-Ley 9/2011, de 19 de agosto, de medidas para la mejora de la calidad y cohesión del sistema nacional de salud, de contribución a la consolidación fiscal y de elevación del importe máximo de los avales del Estado para 2011, establece la aplicación transitoria desde el 20 de agosto hasta el 31 de diciembre de 2011, del tipo impositivo superreducido del 4 por ciento para las entregas de inmuebles destinados a vivienda habitual. En este caso se trata de una medida de política fiscal que incide sobre una situación concreta y que persigue obtener efectos sensibles durante el período sobre el que desplegará su vigencia, sin vocación de afectar con carácter permanente a la estructura de tipos impositivos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma Vasca, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, en su artículo 20, apartado Dos, número 1, establece que se aplicará idéntica normativa a la establecida en cada momento por el Estado para la definición de grupo fiscal, sociedad dominante, sociedades dependientes, grado de dominio y operaciones internas del grupo. Así mismo, el Concierto Económico, en sus artículos 21 y 26 establece que tanto el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en lo que afecta a la modificación introducida para territorio de régimen común como el Impuesto sobre el Valor Añadido, tienen el carácter de tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

Por último, el Concierto Económico recoge que el Territorio Histórico de Álava en la elaboración de normativa tributaria se debe adecuar a la Ley General Tributaria en cuanto a la terminología y conceptos, por lo que se debe modificar el concepto de tasa en la Norma Foral General Tributaria y en la Norma de Tasas y Precios Públicos en el mismo sentido que se ha modificado en la citada ley.

En consecuencia, procede incorporar a la normativa fiscal del Territorio Histórico de Álava las modificaciones incluidas en las referidas disposiciones generales. Además se modifican otros aspectos en el Impuesto sobre Sociedades que al ser consustanciales a aspectos que deben regirse por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado, se entiende se deben regular a través de este mismo Decreto Normativo de Urgencia Fiscal.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horri buruz emandako txostena aztertu da.

Horregatik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak proposatuta, eta Diputatuen Kontseiluan gaur bertan egindako bilkuran gaia aztertu ondoren, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorak 8. artikuluan, eta Arabako Foru Aldundiaren Antolaketa, Funtzionamendu eta Araubide Juridikoari buruzko abenduaren 18ko 52/1992 Foru Arauak Arabako Foru Aldundiari emandako eskumenen arabera, premia arrazoiengatik hauxe

XEDATU DUT:

**1. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren aldaketa.**

Bat. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 74. artikulua aldatu da (2011ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

“74. artikulua. Zerga taldearen definizioa. Sozietate nagusia. Menpeko sozietateak.

1. Zerga taldea honakoa izango da: egoitza Espainian duten eta akzioak dituzten sozietate anonimoen, sozietate mugatuen eta sozietate komanditarioen taldea, bai eta artikuluko honetako 3. idatz zatian aipatzen diren kreditu erakundeak ere, betiere talde horren barruan sozietate nagusia eta horren menpeko sozietateak badaude. Hori guztia, foru arau honetako 2. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoari kalterik egin gabe.

2. Sozietate nagusiak honako baldintza hauek bete beharko ditu:

a) Aurreko idatz zatian onartutako egitura juridikoa izatea, edo, halakorik ezean, izaera juridikoa izatea eta Sozietateen gaineko Zergari atxikirik egotea eta zerga horretatik salbuetsita ez egotea. Arabako Lurralde Historikoan dauden erakunde ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrak sozietate nagusitzat jo ahal izango dira, beren partaidetzak Arabari atxikirik dituzten sozietateen aldean.

b) Zerga ordainketako araubide hau aplikatu daitezkeen zergaldiko lehen egunean beste sozietate baten kapitalean % 75eko partaidetza edo handiagoa edukitzea, zuzenean zein zeharka, edo %70ekoa edo handiagoa, sozietatearen akzioak negoziatorako onartuta badaude araututako merkatu batean. Azken ehuneko hori aplikatuko da beste sozietate baten kapitalean partaidetza zeharka edukiz gero ere, baldin eta partaidetza ehuneko horretara akzioak araututako merkatu batean negoziatorako onartuta dituzten menpeko sozietateen bitartez iritsi bada.

c) Partaidetza hori zergaldi osoan mantentzea.

Parte hartutako erakundea deseginez gero ez da partaidetza zergaldi osoan mantentzea eskatuko.

d) Espainian egoiliarra den eta sozietate nagusitzat jotzeko baldintzak betetzen dituen beste erakunde baten menpekoea ez izatea.

e) Espainia eta Europako interes ekonomikoko taldekatzeen eta aldi baterako enpresa elkartearen araubide bereziaren edo ondare sozietateen araubide bereziaren mende ez egotea.

f) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren erakundeen establezimendu iraunkorren kasuan, erakunde horiek ez dute Espainiako lurraldean dagoen beste edozein erakunderen mendekoak izan behar, azken erakunde horrek erakunde nagusia izateko baldintzak betetzen baditu eta erakunde biak nazioarteko zergapetze bikoitza galarazteko hitzarmena herrialde batean badaude, hitzarmenak informazioa elkarri emateko klausula bat duelarik.

3. Menpeko sozietateetatik honakoa joko da: aurreko idatz zatiko b) eta c) letretan azaltzen diren baldintzak betetzen dituen eta sozietate nagusiak bere partaidetzaren bat duen sozietatea.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria.

En su virtud, a propuesta del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, y previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada en el día de hoy, en uso de las atribuciones que concede a la Diputación Foral el artículo 8 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava y la Norma Foral 52/1992, de 18 de diciembre, -de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de la Diputación Foral de Álava-, por razones de urgencia,

DISPONGO

**Artículo 1. Modificación de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.**

Uno. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2011, se modifica el artículo 74 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactado de la siguiente forma:

“Artículo 74. Definición del grupo fiscal. Sociedad dominante. Sociedades dependientes.

1. Se entenderá por grupo fiscal el conjunto de sociedades anónimas, limitadas y comanditarias por acciones, así como las entidades de crédito a que se refiere el apartado 3 de este artículo, residentes en territorio español formado por una sociedad dominante y todas las sociedades dependientes de ésta, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 2 de esta Norma Foral.

2. Se entenderá por sociedad dominante aquella que cumpla los requisitos siguientes:

a) Tener alguna de las formas jurídicas establecidas en el apartado anterior o, en su defecto, tener personalidad jurídica y estar sujeta y no exenta al Impuesto sobre Sociedades. Los establecimientos permanentes de entidades no residentes situados en el Territorio Histórico de Álava podrán ser considerados sociedades dominantes respecto de las sociedades cuyas participaciones estén afectas al mismo.

b) Que tenga una participación, directa o indirecta, al menos, del 75 por ciento del capital social de otra u otras sociedades el primer día del período impositivo en que sea de aplicación este régimen de tributación, o de, al menos, el 70 por ciento del capital social, si se trata de sociedades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado. Este último porcentaje también será aplicable cuando se tengan participaciones indirectas en otras sociedades siempre que se alcance dicho porcentaje a través de sociedades dependientes cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado.

c) Que dicha participación se mantenga durante todo el período impositivo.

El requisito de mantenimiento de la participación durante todo el período impositivo no será exigible en el supuesto de disolución de la entidad participada.

d) Que no sea dependiente de ninguna otra residente en territorio español, que reúna los requisitos para ser considerada como dominante.

e) Que no esté sometida al régimen especial de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas o al de las sociedades patrimoniales.

f) Que, tratándose de establecimientos permanentes de entidades no residentes en territorio español, dichas entidades no sean dependientes de ninguna otra residente en territorio español que reúna los requisitos para ser considerada como dominante y residan en un país o territorio con el que España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional que contenga cláusula de intercambio de información.

3. Se entenderá por sociedad dependiente aquella sobre la que la sociedad dominante posea una participación que reúna los requisitos contenidos en las letras b) y c) del apartado anterior.

Halaber, menpeko sozietatetzat joko dira Inbertsio Koefizienteei, Norberaren Baliabideei eta Finantza Bitartekarien Informazio Betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran aipatzen den babeseko erakunde sistema batean txertatutako kreditu erakundeak, baldin eta baldintza hauek betetzen baditu: sistemako erakunde nagusia zerga taldeko parte izatea; sistemako partaide diren erakundeen emaitzen bateratzea ehuneko 100 izatea; eta erakunde horien elkarren arteko konpromisoa, kaudimenari eta likidezari dagokienean, erakunde bakoitzari egotzi ahal zaizkion bere baliabideen ehuneko 100 izatea. Babeseko erakunde sistema batek baldintza horiek betetzen dituela ulertuko da ondoko kasu honetan: sistema horretako erakunde nagusiaren bidez, zuzenean zein zeharka, aurrezki kutxa batzuk, hitzarmena baliatuta, kreditu erakunde gisa baino ez dutenean gauzatzen beraien xedea. Hori guztia, Aurrezki Kutxen Gobernu Organoei eta Haien Araubide Juridikoaren Beste Gai Batzuei buruzko uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege Dekretuak 5. artikulua 4. idatz zatian xedatutakoaren arabera.

4. Ezingo dute zerga taldeetan sartu honako egoeraren batean dauden erakundeak:

a) Zerga honetatik salbuetsita egotea.

b) Zergaldia ixtean konkurtso egoeran edo, kapital sozietateen itxura izan ez arren, Kapital Sozietatei buruzko Legearen Testu Bateratuaren 363. artikuluko 1. idatz zatiko d) letran (uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuak onetsia) ezarritako ondare egoeretak batean daudenak, urteko kontuak onetsi diren ekitaldia amaitu aurretik azken egoera hau gainditu ez bada.

c) Sozietateen gaineko Zergari atxikirik dauden menpeko sozietateak, betiere sozietate nagusiarena ez den zerga tasari atxikirik badaude.

d) Beren partaidetza beste sozietate baten bidez lortzen duten eta zerga taldea osatzeko baldintzak betetzen ez dituzten menpeko sozietateak.

e) Urtaldia, legeak aginduta, sozietate nagusiarenera egokitu ezin duten menpeko sozietateak.

5. Zerga taldea amaitu egingo da sozietate nagusiak nagusi izateari uzten dionean.

Bi. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauari xedapen gehigarri bat erantsi zaio, hemeretzigarrena (2011ko martxoaren 6tik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

“Hemeretzigarrena. Arauetara igortzea.

Foru arau honetan eta beste xedapen batzuetan Kontseiluaren uztailaren 23ko 90/434/EEE Zuzentarauari (estatu kide ezberdinetako sozietateen artean egindako batetegitei, zatiketei, zatiketa partzialei, aktibo ekarpenei eta akzio trukeei eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzeari aplikatu beharreko zerga araubide erkideari buruzkoa) egindako arau erreferentziak Kontseiluaren urriaren 19ko 2009/133/EEri buruz (estatu kide ezberdinetako sozietateen artean egindako batetegitei, zatiketei, zatiketa partzialei, aktibo ekarpenei eta akzio trukeei eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzeari aplikatu beharreko zerga araubide erkideari buruzkoa) egindakoak direla ulertu behar da.”

Hiru. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 77. artikuluko 6. idatz zatia aldatu da (2011ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

“6. Sozietate nagusiak artikuluko honetako 1 idatz zatiko erabakien berri zerga administrazioari eman beharko dio, araubidea aplikatzen den zergaldia hasi aurretik.

Orobat, sozietate nagusiak zerga administrazioari zerga taldearen eraketan egondako aldaketak jakinaraziko dizkio. Horretarako, zerga

También tendrán esta misma consideración las entidades de crédito integradas en un sistema institucional de protección a que se refiere la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos propios y obligaciones de información de los Intermediarios Financieros, siempre que la entidad central del sistema forme parte del grupo fiscal y sea del 100 por ciento la puesta en común de los resultados de las entidades integrantes del sistema y que el compromiso mutuo de solvencia y liquidez entre dichas entidades alcance el 100 por ciento de los recursos propios computables de cada una de ellas. Se considerarán cumplidos tales requisitos en aquellos sistemas institucionales de protección a través de cuya entidad central, de manera directa o indirecta, varias cajas de ahorros de forma concertada ejerzan en exclusiva su objeto como entidades de crédito, conforme se dispone en el apartado 4 del artículo 5 del Real Decreto-ley 11/2010, de 9 de julio, de órganos de gobierno y otros aspectos del régimen jurídico de las Cajas de Ahorros.

4. No podrán formar parte de los grupos fiscales las entidades en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que estén exentas de este Impuesto.

b) Que al cierre del período impositivo se encuentren en situación de concurso o incursas en la situación patrimonial prevista en la letra d) del apartado 1 del artículo 363 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, aún cuando no tuvieran la forma de sociedades de capital, a menos que con anterioridad a la conclusión del ejercicio en el que se aprueban las cuentas anuales esta última situación hubiese sido superada.

c) Las sociedades dependientes que estén sujetas al Impuesto sobre Sociedades a un tipo de gravamen diferente al de la sociedad dominante.

d) Las sociedades dependientes cuya participación se alcance a través de otra sociedad que no reúna los requisitos establecidos para formar parte del grupo fiscal.

e) Las sociedades dependientes cuyo ejercicio social, determinado por imperativo legal, no pueda adaptarse al de la sociedad dominante.

5. El grupo fiscal se extinguirá cuando la sociedad dominante pierda dicho carácter.”

Dos. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 6 de marzo de 2011, se añade la Disposición Adicional Decimonoventa a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactada de la siguiente forma:

“Decimonoventa. Remisiones normativas.

Las referencias normativas efectuadas en esta Norma Foral y en otras disposiciones a la Directiva 90/434/CEE del Consejo, de 23 de julio, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, se entenderán realizadas a los preceptos correspondientes de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro.”

Tres. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2011, se modifica el apartado 6 del artículo 77 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactado de la siguiente forma:

“6. La sociedad dominante comunicará los acuerdos mencionados en el apartado 1 de este artículo a la Administración tributaria con anterioridad al inicio del período impositivo en que sea de aplicación este régimen.

Asimismo, cuando se produzcan variaciones en la composición del grupo fiscal, la sociedad dominante lo comunicará a la

taldean sartu diren sozietateak eta kanpo geratu direnak identifikatuko ditu Jakinarazpen hori egiteko hilabeteko epea izango du, zergaldia amaitzen denetik aurrera.”

Laugarrena. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauari xedapen iragankor bat erantsi zaio, hogeita hamaikagarrena (2011ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

“Hogeita hamaikagarrena. Zerga finkapenaren araubidea, babeseke erakunde sistema baten partaide diren kreditu erakundeez osatutako taldeena eta aurrezki kutxen finantza jarduera zeharka gauzatzearen ondorioz sortutako taldeena.

1. Foru arau honetako VIII. tituluko IX. kapituluaren ezarritako zerga finkapenaren araubidea aplikatzeko, babeseke erakunde sistema bateko (Inbertsio Koefizienteei, Norberaren Baliabideei eta Finantza Bitartekariaren Informazio Betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran jasotako) erakunde zentrala sozietate nagusi den taldeen eraketetan honako zehaztasun hauek hartuko dira kontuan:

a) Araubide hori aplikatu ahalko da 2011ko ekitaldiari dagokion zergaldiaren hasieratik, edo, beranduagokoa bada, babeseke erakunde sistema eratu deneko zergaldiaren hasieratik. Araubide hori aplikatzeko egindako aukeraketa eta jakinarazpena (foru arau honetako 77. artikuluan adierazita daude) epe barruan egingo dira, zeina zergaldia amaitzen den egunean amaituko den.

Taldean txertatuko dira, zergaldi horretan bertan, honako hauek: foru arau honetako 74.2.a) artikuluko baldintzak betetzen dituzten sozietateak, baldin eta beraien kapital sozialaren erakusgarri diren partaidetzen ekarpena erakunde nagusiari egindakoa bada, sistemaren integrazio plana betetzeko, eta erakunde horrek bere partaidetza zergaldiaren amaierara arte mantentzen badu, foru arau honetako VIII. tituluko X. kapituluaren ezarritako zerga araubideari edo foru arau honetako hamaseigarren xedapen gehigarriko 1. idatz zatian ezarritako araubideari atxikitako eragiketen bidez. Gainera, sozietate horiek kreditu erakunde ekarpengilearen menpeko sozietateak izango dira, hain zuzen ere, kreditu erakunde ekarpengileak araubide berezi horretan sozietate nagusi bezala ordaindu izanagatik.

b) Erakunde zentrala nagusi den zerga taldearen barruan menpeko sozietate bezala txertatzen diren kreditu erakundeak zerga finkapenaren araubidean nagusi gisa ordaintzen badute, nahiz eta talde horiek iraungi, ez dira gehituko foru arau honetako 88. artikuluko 1. idatz zatiko a) letrako ezabaketak, zerga talde hartan menpeko sozietate bezala txertatutako erakundeek egindako eragiketei dagozkienak. Ezabatutako emaitzak foru arau honetako 80. artikuluan ezarritako baldintzetan txertatuko dira zerga talde horren zerga oinarria.

c) Erakunde zentrala nagusi den zerga taldearen barruan menpeko sozietate bezala txertatzen diren kreditu erakundeak, foru arau honetako 74. artikuluko 3. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituztenek, konpentsatzeke dituzten zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarrian konpentsatu ahalko dira, foru arau honetako 81.2. artikuluan ezarritakoaren arabera, erakunde zentralak bere finantza negozio guztia eman dion erakunde zentralaren edo banku erakundearen banakako zerga oinarria muga izanik. Baldintza da aurrezki kutxek edo, hala dagokionean, erakunde zentralak, jarduera ekonomikorik ez burutzea ekarpena egin ondoren, eta beraien errentak partaide diren beste erakunde batzuen kapitalean dituzten partaidetzetatik lortutako etekin ez soilik osatuta egotea. Finantza negozioaren ekarpenean ez badira sartzen zenbait aktibo eta pasibo (ekarpen hori egitea galarazten duen egoeraren bat ematen delako), tratamendu hori ez da eraginda gertatuko.

Administración tributaria, identificando las sociedades que se han integrado en él y las que han sido excluidas. Dicha comunicación se realizará en el plazo de un mes desde que finalice el período impositivo.”

Cuatro. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2011, se añade la Disposición Transitoria Trigésimo Primera a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactada de la siguiente forma:

“Trigésimo Primera. Régimen de consolidación fiscal de los grupos formados por entidades de crédito integrantes de un sistema institucional de protección y de los grupos resultantes del ejercicio indirecto de la actividad financiera de las Cajas de Ahorros.

1. A efectos de la aplicación del régimen de consolidación fiscal establecido en el Capítulo IX del Título VIII de esta Norma Foral, en la constitución de grupos cuya sociedad dominante sea la entidad central de un sistema institucional de protección a que se refiere la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos propios y obligaciones de información de los Intermediarios Financieros, se tendrán en consideración las siguientes especialidades:

a) Podrá aplicarse dicho régimen desde el inicio del período impositivo correspondiente al ejercicio 2011 o, de ser posterior, desde el inicio del período impositivo en que se constituya el sistema institucional de protección. La opción y comunicación por la aplicación de dicho régimen, a que se refiere el artículo 77 de esta Norma Foral, se realizará dentro del plazo que finaliza el día en que concluya dicho período impositivo.

Se incluirán en el grupo en ese mismo período impositivo las sociedades que cumplan las condiciones establecidas en el artículo 74.2.a) de esta Norma Foral, cuyas participaciones representativas de su capital social se hubiesen aportado a la entidad central en cumplimiento del plan de integración del sistema y dicha entidad mantenga la participación hasta la conclusión de ese período impositivo, a través de operaciones acogidas al régimen fiscal establecido en el Capítulo X del Título VIII de esta Norma Foral o al régimen establecido en el apartado 1 de la Disposición Adicional Decimosexta de la presente Norma Foral, y tuviesen la consideración de sociedades dependientes de la entidad de crédito aportante, como consecuencia de que esta última entidad tributaba en este régimen especial como sociedad dominante.

b) Cuando las entidades de crédito que se integran como sociedades dependientes en el grupo fiscal cuya dominante es la entidad central, estuviesen tributando en el régimen de consolidación fiscal como dominantes, aun cuando se extingan esos grupos, no se incorporarán las eliminaciones a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 88 de esta Norma Foral, que se correspondan con operaciones realizadas por entidades que se integran en aquél otro grupo fiscal como sociedades dependientes. Los resultados eliminados se incorporarán a la base imponible de ese otro grupo fiscal en los términos establecidos en el artículo 80 de esta Norma Foral.

c) Las bases imponibles negativas pendientes de compensar por las entidades de crédito que cumplan las condiciones establecidas en el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 74 de esta Norma Foral, que se integran como sociedades dependientes en el grupo fiscal cuya dominante es la entidad central, podrán ser compensadas en la base imponible del grupo, en los términos establecidos en el artículo 81.2 de esta Norma Foral, con el límite de la base imponible individual de la entidad central o de la entidad bancaria a la que, a su vez, la entidad central haya aportado todo su negocio financiero, a condición de que las Cajas de Ahorros y, en su caso, la entidad central, con posterioridad a la aportación, no desarrollen actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

Erakunde zentrala nagusi den taldetik kanpo utzitako banku erakundeari ere aplikatuko zaio aurreko hori, bai eta iraungitze kasuetan ere.

d) Erakunde zentrala nagusi den zerga taldearen barruan menpeko sozietate bezala txertatzen diren kreditu erakundeek, foru arau honetako 74. artikuluko 3. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituztenek, aplikatzeke dituzten kuotaren kenkariak zerga talde horren kuota osoan kendu ahalgo dira, erakunde zentralak bere finantza negozio guztia eman dion erakunde zentralaren edo banku erakundearen banakako zerga oinarria muga izanik. Baldintza da aurrezki kutxek edo, hala dagokionean, erakunde zentralak, jarduera ekonomikorik ez burutzea ekarpena egin ondoren, eta beraien errentak partaide diren beste erakunde batzuen kapitalean dituzten partaidetzetatik lortutako etekin ez soilik osatuta egotea. Finantza negozioaren ekarpenean ez badira sartzen zenbait aktibo eta pasibo (ekarpen hori egitea galarazten duen egoeraren bat ematen delako), tratamendu hori ez da eraginda gertatuko.

Erakunde zentrala nagusi den taldetik kanpo utzitako banku erakundeari ere aplikatuko zaio aurreko hori, bai eta iraungitze kasuetan ere.

e) Erakunde zentrala nagusi den taldeko menpeko sozietateak izanik, kreditu erakunde batek erakunde zentralari aktiboak eta pasiboak eskualdatzen dizkionean, babeseko erakunde sistema eratu edo zabaldu delako, eta eskualdaketa hori foru arau honetako VIII. tituluko X. kapituluan ezarritako zerga araubideari edo foru arau honetako hamaseigarren xedapen gehigarriko 1. idatz zatian ezarritako araubideari atxikitako eragiketen bidez egin bada, eskualdaketa horren aurretik sortutako errentak, aktibo eta pasibo horiei egotzi ahal zaizkienak, erakunde zentralari egotziko zaizkio, halaxe aurreikusten baitute merkataritza arauak.

Babeseko erakunde sistema eratu ondoren, erakunde zentrala zerga finkapenaren araubidean ordaintzen duen beste talde bateko menpeko izatera pasatzen bada, aurreko c) eta d) letretan ezarritakoa ere aplikatuko da.

2. Bai foru arau honetako hamaseigarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian ezarritako zerga araubidea aplikatzeko bai babeseko erakunde sistema baten erabakiak betez kreditu erakundeen arteko aktibo eta pasiboen eskualdaketatara foru arau honetako VIII. tituluko X. kapituluan zehaztutako zerga araubidea aplikatzeko, bi zerga araubide horietan jasota dagoen errenten integrazio eza, hala badagokio, eskualdaketen ondorioz zerga taldearen zerga oinarrian txertatu beharreko ezabaketak gehituko dira; betiere, aktibo eta pasibo horiek zerga finkapenaren araubidearen arabera ordaintzen duen talde bateko partaide diren erakundeen ondarearen zati badira.

3. Aurrezki kutxek finantza jarduerak zeharka egiten dituzten kasuetan, Aurrezki Kutxen Gobernu Organoei eta Haien Araubide Juridikoaren Beste Gai Batzuei buruzko uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege Dekretuak 5. artikuluan aurreikusitakoaren arabera, aurrezki kutxak eta hark finantza negozio osoa egiten dion banku erakundeak foru arau honetako VIII. tituluko IX. kapituluan ezarritako zerga finkapenaren araubidea aplikatu ahal izango dute ekarpena egin deneko ekitaldiari dagokion zergaldiaren hasieratik, baldin eta foru arau honetako 74. artikuluan horretarako ezarritako baldintzak betetzen badituzte. Araubide hori aplikatzeko aukeraketa eta jakinarazpena (foru arau honetako 77. artikuluan adierazita daude) epe barruan egingo dira, zeina zergaldia amaitzen den egunean amaituko den.

Araubide hori aplikatzean, honako zehaztasun hauek hartuko dira kontuan:

a) Taldean txertatuko dira, zergaldi horretan bertan, honako hauek: foru arau honetako 74.2.a) artikuluko baldintzak betetzen dituzten sozietateak, baldin eta beraien kapital sozialaren erakusgarri

Lo anterior se aplicará aun en el caso de que la entidad bancaria quede excluida del grupo en el que la dominante es la entidad central, incluso en el supuesto de extinción del mismo.

d) Las deducciones en la cuota pendientes de aplicar por las entidades de crédito que cumplan las condiciones establecidas en el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 74 de esta Norma Foral, que se integran como sociedades dependientes en el grupo fiscal cuya dominante es la entidad central, podrán deducirse en la cuota íntegra de ese grupo fiscal con el límite que hubiese correspondido en el régimen individual de tributación a la entidad central o a la entidad bancaria a la que, a su vez, la entidad central haya aportado todo su negocio financiero, a condición de que las Cajas de Ahorros y, en su caso, la entidad central, con posterioridad a la aportación, no desarrollen actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

Lo anterior se aplicará aun en el caso de que la entidad bancaria quede excluida del grupo en el que la dominante es la entidad central, incluso en el supuesto de extinción del mismo.

e) Cuando se transmitan activos y pasivos a la entidad central por parte de las entidades de crédito como sociedades dependientes del grupo cuya dominante es la entidad central, como consecuencia de la constitución y ampliación del sistema institucional de protección, habiéndose realizado esa transmisión mediante operaciones acogidas al régimen fiscal establecido en el Capítulo X del Título VIII de esta Norma Foral o al régimen establecido en el apartado 1 de la Disposición Adicional Decimosexta de la presente Norma Foral, las rentas generadas con anterioridad a dicha transmisión imputables a esos activos y pasivos, se imputarán a la entidad central de acuerdo con lo previsto en las normas mercantiles.

Lo establecido en las letras c) y d) anteriores también será de aplicación en el caso de que con posterioridad a la constitución del sistema institucional de protección, la entidad central pase a tener la consideración de dependiente de otro grupo que tribute en el régimen de consolidación fiscal.

2. A efectos de la aplicación tanto del régimen fiscal establecido en el apartado 2 de la Disposición Adicional Decimosexta de la presente Norma Foral, como del régimen fiscal establecido en el Capítulo X del Título VIII de esta Norma Foral al que se hayan acogido transmisiones de activos y pasivos realizadas entre entidades de crédito en cumplimiento de los acuerdos de un sistema institucional de protección, la no integración de rentas a que se refieren ambos regímenes fiscales incluirá, en su caso, las eliminaciones que tuviesen que ser incorporadas en la base imponible del grupo fiscal consecuencia de aquellas transmisiones, en el supuesto de que esos activos y pasivos formen parte del patrimonio de entidades integrantes de un grupo que estuviese tributando según el régimen de consolidación fiscal.

3. En el caso de ejercicio indirecto de la actividad financiera de las Cajas de Ahorros de acuerdo con lo previsto en el artículo 5 del Real Decreto-ley 11/2010, de 9 de julio, de órganos de gobierno y otros aspectos del régimen jurídico de las Cajas de Ahorros, la Caja de Ahorros y la entidad bancaria a la que aquélla aporte todo su negocio financiero, podrán aplicar el régimen de consolidación fiscal regulado en el Capítulo IX del Título VIII de esta Norma Foral desde el inicio del período impositivo correspondiente al ejercicio en el que se realice dicha aportación, siempre que se cumplan los requisitos establecidos para ello en el artículo 74 de esta Norma Foral. La opción y comunicación por la aplicación de dicho régimen, a que se refiere el artículo 77 de esta Norma Foral, se realizará dentro del plazo que finaliza el día en que concluya dicho período impositivo.

En la aplicación de dicho régimen se tendrán en consideración las siguientes especialidades:

a) Se incluirán en el grupo en ese mismo período impositivo las sociedades que cumplan las condiciones establecidas en el artículo 74.2.a) de esta Norma Foral, cuyas participaciones representativas de

diren partaidetzen ekarpena banku erakundeari egin badiete, eta erakunde horrek bere partaidetza zergaldiaren amaierara arte mantentzen badu, foru arau honetako VIII. tituluko X. kapituluaren ezarritako zerga araubideari atxikitako eragiketen bidez. Gainera, sozietate horiek aurrezki kutxa ekarpengilearen menpeko sozietateak izango dira, hain zuzen ere, aurrezki kutxa ekarpengileak araubide berezi horretan zergak sozietate nagusi bezala ordaindu izanagatik.

b) Aurrezki kutxa ekarpengileek (zerga finkapenaren araubidean nagusi bezala ordaindu zein ez) konpentsatzeke dituzten zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarrian konpentsatu ahalko dira, foru arau honetako 81.2. artikuluan ezarritakoaren arabera, banku erakundearen banakako zerga oinarria muga izanik. Baldintza da aurrezki kutxek jarduera ekonomikorik ez burutzea ekarpena egin ondoren, eta beraien errentak partaide diren beste erakunde batzuen kapitalean dituzten partaidetzetatik lortutako etekinez soilik osatuta egotea. Finantza negozioaren ekarpenean ez badira sartzen zenbait aktibo eta pasibo (ekarpen hori egitea galarazten duen egoeraren bat ematen delako), tratamendu hori ez da eraginda gertatuko.

Aurrezki kutxa nagusi den taldetik kanpo utzitako banku erakundeari ere aplikatuko zaio aurreko hori, bai eta iraungitze kasuetan ere.

c) Aurrezki kutxa ekarpengileek (zerga finkapenaren araubidean nagusi bezala ordaindu zein ez) aplikatzeke dituzten kuotaren kenkariak zerga taldearen kuota osoan konpentsatu ahalko dira, banku erakundeak banakako zerga oinarrian izango lukeen muga kontuan harturik. Baldintza da aurrezki kutxek jarduera ekonomikorik ez burutzea ekarpena egin ondoren eta beraien errentak partaide diren beste erakunde batzuen kapitalean dituzten partaidetzetatik lortutako etekinez soilik osatuta egotea. Finantza negozioaren ekarpenean ez badira sartzen zenbait aktibo eta pasibo (ekarpen hori egitea galarazten duen egoeraren bat ematen delako), tratamendu hori ez da eraginda gertatuko.

Menderatzailea aurrezki kutxa den taldetik kanpo utzitako banku erakundeari ere aplikatuko zaio aurreko hori, bai eta iraungitze kasuetan ere.

d) Finantza negozioaren ekarpen osoa foru arau honetako VIII. tituluko X. kapituluaren ezarritako zerga araubideari atxikitako eragiketen bidez egiten den kasuetan, ekarpen horren aurretik sortutako errentak, aktibo eta pasibo horiei egotzi ahal zaizkienak, banku erakundeari egotziko zaizkio, halaxe aurrekusten baitute merkataritza arauak.

4. Aurreko 1. eta 3. idatz zatietan aipatzen diren taldeek zerga finkapenaren araubidean ordaintzen badute, eta aurrezki kutxek beraien finantza jarduera zeharka egiteko edo finantza negozio osoaren ekarpena egiteko erabili duten banku erakunde horietatik kanpo geratuko balitz, bai eta aipatutako zerga taldea iraungiko balitz ere, foru arau honetako 88. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoa aplikatzeko zehaztasun hauek hartuko dira kontuan:

a) Aurrezki kutxek beraien finantza jarduera zeharka egiteko edo finantza negozio osoaren ekarpena egiteko erabili duten banku erakundeak foru arau honetako 74. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituzten erakundeetan partaidetzak izaten jarraituko balu, banku erakunde horrek eta, hartan parte hartutakoek, horretarako baldintzak betetzen badituzte, zerga finkapenaren araubidea aplikatu ahalko dute kanpo geratu direneko zergaldiaren hasieratik. Araubide hori aplikatzeko aukeraketa eta jakinarazpena (foru arau honetako 77. artikuluan adierazita daude) epe barruan egingo dira, zeina zergaldia amaitzen den egunean amaituko den. Horrelakoetan, ezabatutako emaitzak beste zerga talde horren zerga oinarria gehituko dira foru arau honetako 80. artikuluan ezarritako baldintzetan. Horretarako, emaitza horien sortzaile izan diren eragiketetan parte hartu duten erakundeek talde horretan txertatuta egon beharko dute.

su capital social se hubiesen aportado a la entidad bancaria y esta entidad mantenga la participación hasta la conclusión de ese período impositivo, a través de operaciones acogidas al régimen fiscal establecido en el Capítulo X del Título VIII de esta Norma Foral, y tuviesen la consideración de sociedades dependientes de la Caja de Ahorros aportante, como consecuencia de que esta última entidad tributaba en este régimen especial como sociedad dominante.

b) Las bases imponibles negativas pendientes de compensar por la Caja de Ahorros aportante, estuviese o no tributando en el régimen de consolidación fiscal como dominante, podrán ser compensadas en la base imponible del grupo, con el límite de la base imponible individual de la entidad bancaria, en los términos establecidos en el artículo 81.2 de esta Norma Foral, a condición de que la Caja de Ahorros, con posterioridad a la aportación, no desarrolle actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

Lo anterior se aplicará aun en el caso de que la entidad bancaria quede excluida del grupo en el que la dominante es la Caja de Ahorros, incluso en el supuesto de extinción del mismo.

c) Las deducciones en la cuota pendientes de aplicar por la Caja de Ahorros aportante, estuviese o no tributando en el régimen de consolidación fiscal como dominante, podrán deducirse en la cuota íntegra de ese grupo fiscal con el límite que hubiese correspondido a la entidad bancaria en el régimen individual de tributación, a condición de que la Caja de Ahorros, con posterioridad a la aportación, no desarrolle actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

Lo anterior se aplicará aun en el caso de que la entidad bancaria quede excluida del grupo en el que la dominante es la caja de ahorros, incluso en el supuesto de extinción del mismo.

d) Cuando la aportación de la totalidad del negocio financiero se realice mediante operaciones acogidas al régimen fiscal establecido en el Capítulo X del Título VIII de esta Norma Foral, las rentas generadas con anterioridad a dicha aportación imputables a esos activos y pasivos, se imputarán a la entidad bancaria de acuerdo con lo previsto en las normas mercantiles.

4. Cuando, en el caso de los grupos a que se refieren los apartados 1 y 3 anteriores que estuviesen tributando en el régimen de consolidación fiscal, quedase excluida de los mismos la entidad bancaria mediante la cual las cajas de ahorros realizasen el ejercicio indirecto de su actividad financiera o a la que hubiesen aportado todo su negocio financiero, incluso en los supuestos de extinción del referido grupo fiscal, lo establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 88 de esta Norma Foral se aplicará con las siguientes especialidades:

a) Si la entidad bancaria a través de la cual las Cajas de Ahorros realizasen el ejercicio indirecto de su actividad financiera o a la que hubiesen aportado todo su negocio financiero, mantuviera participaciones en entidades que cumplan las condiciones establecidas en el apartado 3 del artículo 74 de la presente Norma Foral, dicha entidad bancaria y sus participadas que reúnan los requisitos para ello podrán aplicar el régimen de consolidación fiscal desde el inicio del período impositivo en que tenga lugar dicha exclusión. La opción y comunicación por la aplicación de dicho régimen, a que se refiere el artículo 77 de esta Norma Foral, se realizará dentro del plazo que finaliza el día en que concluya dicho período impositivo. En tal caso, los resultados eliminados se incorporarán a la base imponible de ese otro grupo fiscal en los términos establecidos en el artículo 80 de esta Norma Foral, siempre que se integren en dicho grupo las entidades que hayan intervenido en las operaciones que hayan generado tales resultados.

b) Aurreko a) letran ezarritakoa bete arren, ezabatutako emaitzen sortzaile izan diren eragiketetan parte hartu duen erakunderen bat talde horretan txertatuta ez badago, foru arau honetako 80. artikuluari jarraituz, bere garaian ezabatua izan zen errenta sortu zeneko taldearen zerga oinarria gehituko dira emaitzak. Horretarako, banku erakundearen zerga taldeko partaide ez den erakundea eta banku erakundea bera Merkataritzako Kodeak 42. artikuluan jasotako talde berberaren parte izango dira; gainera, babeseko erakunde sistema bateko erakunde zentrala edo aurrezki kutxa izango dira nagusiak, eta horiek, bai bataz zein besteak, beraien finantza negozio osoa banku erakundeari eman behar izan diote.”

Bost. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauari xedapen iragankor bat erantsi zaio, hogeita hamabigarrena (2010eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

“Hogeita hamabigarrena. Babeseko erakunde sistema bateko partaide diren kreditu erakundeen 2010eko zerga araubidea.

2010ean eraturako babeseko erakunde sistema bateko partaide diren aurrezki kutxen eta erakunde zentralaren 2010eko ekitaldiari dagokion zergaldiaren zerga oinarria zehazteko (eta horretarako baino ez), Inbertsio Koefizientei, Norberaren Baliabideei eta Finantza Bitartekariaren Informazio Betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran ezarritakoari jarraituz, sistemako partaide diren erakundeen emaitzen bateratzea ehuneko 100 bada eta erakunde horien elkarren arteko konpromisoa, kaudimenari eta likidezari dagokienean, erakunde bakoitzari egotzi ahal zaizkion bere baliabideen ehuneko 100 bada, aurrezki kutxetan edo erakunde zentralen (dagokionaren arabera) ez dira gastu kengarritzat edo diru sarrera konputagarritzat hartuko erakunde horiek kontabilizatutako honako gastu eta diru sarrera hauek: sistemako partaide diren erakundeen emaitzen bateratze lanetik sortutakoak.”

Sei. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauari xedapen iragankor bat erantsi zaio, hogeita hamahirugarrena (2011ko martxoaren 6tik aurrera sortuko ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

“Hogeita hamahirugarrena. Zerga taldeen eraketan egondako aldaketan jakinarazpena.

2011ko urtarrilaren 1ean indarrean dagoen zergaldian zerga finkapenaren araubidean ordaintzen duten zerga taldeen kasuan, taldearen eraketan aldaketarik egon bada (aldi horren barruan, baina data hori baino lehen), foru arau honetako 77.6 artikuluan aipatzen den jakinarazpena egiteko hilaibeteko epea egongo da, xedapen orokor hau ALHAOn argitaratzen denetik kontatzen hasita. Data horretatik aurrera egondako aldaketak jakinarazteko hilaibeteko epea egongo da, zergaldia amaitzen denetik kontatzen hasita”.

## 2. artikulua. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauaren aldaketa.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauko 13. artikuluko 1. idatz zatiko m) eta n) letrak aldatu dira (2011ko martxoaren 6tik aurrera sortuko ditu ondorioak). Hona hemen:

“m) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bateratuan araupetutakoak bezalako pentsio funtsek, Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliar direnek, establezimendu iraunkorrik gabe lortutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, bai eta erakunde horiek Europar Batasuneko beste estatu batzuetan kokatutako establezimendu iraunkorren bitartez lortutako mozkinenak ere.

Araupetutakoak bezalako pentsio funtsak dira ondoko betekizunak betetzen dituzten gizarte aurreikuspeneko erakundeak:

- Erakundearen xede bakarra erretiratu, hil edo ezinduta edo mendekotasunean geratu ondoren onuradunei prestazio osagarria

b) Cuando se cumpla lo establecido en la letra a) anterior, pero no se integren en dicho grupo alguna de las entidades que hayan intervenido en las operaciones que hayan generado los resultados eliminados, tales resultados se incorporarán en los términos establecidos en el artículo 80 de esta Norma Foral, en la base imponible del grupo persistente en el que se generó la renta que fue, en su momento, objeto de la eliminación, a condición de que tanto la otra entidad que no forma parte del grupo fiscal al que pertenezca la entidad bancaria, como esta última entidad formen parte de un mismo grupo a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio en el que la dominante sea la entidad central de un sistema institucional de protección o la caja de ahorros que, en ambos casos, hayan aportado todo su negocio financiero a la entidad bancaria.”

Cinco. Con efectos para los períodos impositivos iniciados desde 1 de enero de 2010, se añade la Disposición Transitoria Trigésimo Segunda a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactada de la siguiente forma:

“Trigésimo Segunda. Régimen fiscal en el ejercicio 2010 de las entidades de crédito integrantes de un sistema institucional de protección.

A los solos efectos de determinar la base imponible del período impositivo correspondiente al ejercicio 2010 de las cajas de ahorros y de la entidad central integrantes de un sistema institucional de protección que se haya constituido en dicho ejercicio, en los términos establecidos en la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos propios y obligaciones de información de los Intermediarios Financieros, siempre que sea del 100 por ciento la puesta en común de los resultados de las entidades integrantes del sistema y que el compromiso mutuo de solvencia y liquidez entre dichas entidades alcance el 100 por ciento de los recursos propios computables de cada una de ellas, no tendrán la consideración de gasto deducible y de ingreso computable, según proceda, en las cajas de ahorros y en la entidad central, aquellos gastos e ingresos contabilizados por esas entidades como consecuencia de la puesta en común de los resultados de las entidades integrantes del sistema.”

Seis. Con efectos a partir del 6 de marzo de 2011, se añade la Disposición Transitoria Trigésimo Tercera a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactada de la siguiente forma:

“Trigésimo Tercera. Comunicación de modificaciones en la composición de los grupos fiscales.

En el supuesto de los grupos fiscales que tributen en el régimen de consolidación fiscal en el período impositivo que estuviere en curso al 1 de enero de 2011, respecto de las modificaciones en la composición de ese grupo producidas en dicho período con anterioridad a esa fecha, la comunicación a que se refiere el artículo 77.6 de esta Norma Foral se realizará en el plazo de un mes desde la publicación de la presente disposición general en el BOTHA. La comunicación de las modificaciones producidas con posterioridad a esa fecha se realizará en el plazo de un mes desde que finalice el período impositivo.”

## Artículo 2. Modificación de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Con efectos desde el 6 de marzo de 2011, se modifican las letras m) y n) del apartado 1 del artículo 13 de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, que quedan redactadas de la siguiente forma:

“m) Los dividendos y participaciones en beneficios obtenidos sin mediación de establecimiento permanente por fondos de pensiones equivalentes a los regulados en el texto refundido de la Ley de Planes y Fondos de Pensiones aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, que sean residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea o por establecimientos permanentes de dichas instituciones situados en otro Estado miembro de la Unión Europea.

Se consideran fondos de pensiones equivalentes aquellas instituciones de previsión social que cumplan los siguientes requisitos:

- Que tengan por objeto exclusivo proporcionar una prestación complementaria en el momento de la jubilación, fallecimiento, inca-

ematea izan behar da, Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bateratuaren 8.6 artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

- Enpresaren ekarpenak prestazioa jasoko duen partaideari egotzi behar zaizkio zergen ondorioetarako; hari modu ezeztazinean eman behar zaio prestazioa noizbait jasotzeko eskubidea.

- Erakundeak lehentasuneko zerga araubidea eduki behar du, hain zuzen ere, ekarpenen eta enpresen kontribuzioen gaineko zerga ezarpena geroratzeko aukera ematen duena. Araubide horretan ekarpen eta kontribuzio guztiak, bai eta haien kudeaketaren ondoriozko etekin guztiak ere, prestazioa jasotzen denean kargatu behar dira.

Idatz zati honetan xedatutakoa Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan egoiliar diren araupetutakoak bezalako pentsio funtsei ere aplikatuko zaie, baldin eta estatu horiek ezarpen bikoitza saihesteko Espainiarekin hitzarmen bat (informazioa trukatzeko klausula bat izango duena) edo zerga gaietako informazioa trukatzeko akordio bat izenpetuta badute."

"n) Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak araupetutako talde inbertsioko erakundeek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak (zuzentarau horren bidez higigarrien baloreetako talde inbertsioko erakunde batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatu dira). Nolanahi ere, salbuespen honen aplikazioak inolaz ere ezin du ekarri ordaindu beharreko kopurua erretegi egoitza Espainiako lurraldean duten talde inbertsioko erakundeei dagokien Sozietateen gaineko Zergaren tasa aplikatuta sortuko litzatekeena baino gutxiago izatea.

Idatz zati honetan xedatutakoa Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan egoiliar diren talde inbertsioko erakundeei ere aplikatuko zaie, baldin eta estatu horiek ezarpen bikoitza saihesteko Espainiarekin hitzarmen bat (informazioa trukatzeko klausula bat izango duena) edo zerga gaietako informazioa trukatzeko akordio bat izenpetuta badute."

### **3. artikulua. Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren aldaketa.**

Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 16. artikuluko 2. idatz zatiko a) letrako bigarren paragrafoa ezabatu da.

### **4. artikulua. Tasa eta Prezio Publikoei buruzko azaroaren 20ko 64/1989 Foru Arauaren aldaketa.**

Tasa eta Prezio Publikoei buruzko azaroaren 20ko 64/1989 Foru Arauko 6. artikuluko bigarren paragrafoa ezabatu da.

### **5. artikulua. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren aldaketa.**

Bat. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuko 20. artikuluko Bat idatz zatiko 19. zenbakia aldatu da (2011ko maiatzaren 29tik aurrera izango ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

"19. Estatuko Loteria eta Apustuaren Estatuko Sozietateak, Itsuen Erakunde Nazionalak eta autonomia erkidegoen organismo eskudunek antolatzen dituzten loteria, apustu eta jokoak, bai eta jokoaren eta ausazko konbinaketen gaineko tributuen zerga gaiak diren jarduerak ere.

Salbuespena ez zaie honakoei aplikatuko: kudeaketa zerbitzuak eta aurreko paragrafoan adierazitako eragiketen osagarri diren bestelako eragiketak, jokoaren gaineko tributuen zerga gaiak ez direnak, salbu eta bingoaren kudeaketa zerbitzuak."

Bi. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuko 117 bis artikulua aldatu da (2011ko martxoaren 6tik aurrera izango ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

"117 bis artikulua. Zergaren aplikazio lurraldeko, Kanariar Uharteetako, Ceutako eta Melillako enpresaburuek edo profesionalak Batasunean egindako eragiketengatik (zergaren aplikazio lurraldean egindakoak ez besteak) jasandako kuotak itzultzeko eskubideak.

pacidad o dependencia en los mismos términos previstos en el artículo 8.6 del Texto Refundido de la Ley de regulación de los planes y fondos de pensiones.

- Que las contribuciones empresariales que pudieran realizarse se imputen fiscalmente al partícipe a quien se vincula la prestación, transmitiéndole de forma irrevocable el derecho a la percepción de la prestación futura.

- Que cuenten con un régimen fiscal preferencial de diferimiento impositivo tanto respecto de las aportaciones como de las contribuciones empresariales realizadas a los mismos. Dicho régimen debe caracterizarse por la tributación efectiva de todas las aportaciones y contribuciones así como de la rentabilidad obtenida en su gestión en el momento de la percepción de la prestación.

Lo dispuesto en este apartado se aplicará igualmente a los fondos de pensiones equivalentes residentes en los Estados integrantes del Espacio Económico Europeo siempre que éstos hayan suscrito con España un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información o un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria."

"n) Los dividendos y participaciones en beneficios obtenidos sin mediación de establecimiento permanente por las instituciones de inversión colectiva reguladas por la Directiva 2009/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios; no obstante en ningún caso la aplicación de esta exención podrá dar lugar a una tributación inferior a la que hubiera resultado de haberse aplicado a dichas rentas el mismo tipo de gravamen por el que tributan en el Impuesto sobre Sociedades las instituciones de inversión colectiva residentes en territorio español.

Lo dispuesto en este apartado se aplicará igualmente a las instituciones de inversión colectiva residentes en los Estados integrantes del Espacio Económico Europeo siempre que éstos hayan suscrito un convenio con España para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información o un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria."

### **Artículo 3. Modificación de la Norma Foral 6/2005 de 28 de Febrero, General Tributaria de Álava.**

Se suprime el segundo párrafo de la letra a) del apartado 2 del artículo 16 de la Norma Foral 6/2005 de 28 de Febrero, General Tributaria de Álava.

### **Artículo 4. Modificación de la Norma Foral 64/1989, de 20 de noviembre, sobre tasas y precios públicos.**

Se suprime el segundo párrafo del artículo 6 de la Norma Foral 64/1989, de 20 de noviembre, sobre tasas y precios públicos.

### **Artículo 5. Modificación del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.**

Uno. Con efectos desde el 29 de mayo de 2011, se modifica el número 19º del apartado Uno del artículo 20 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que queda redactado de la siguiente forma:

"19º. Las loterías, apuestas y juegos organizados por la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado y la Organización Nacional de Ciegos y por los organismos correspondientes de las Comunidades Autónomas, así como las actividades que constituyan los hechos imposables de los tributos sobre el juego y combinaciones aleatorias.

La exención no se extiende a los servicios de gestión y demás operaciones de carácter accesorio o complementario de las incluidas en el párrafo anterior que no constituyan el hecho imponible de los tributos sobre el juego, con excepción de los servicios de gestión del bingo."

Dos. Con efectos desde el 6 de marzo de 2011, se modifica el artículo 117 bis del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que queda redactado de la siguiente forma:

"Artículo 117 bis. Solicitudes de devolución de empresarios o profesionales establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto, Islas Canarias, Ceuta y Melilla correspondientes a cuotas soportadas por operaciones efectuadas en la Comunidad con excepción de las realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto.



Zergaren aplikazio lurraldeko, Kanariar Uharteetako, Ceutako eta Melillako enpresaburuek eta profesionalak Batasunean egindako ondasun edo zerbitzuen eskuraketengatik eta inportazioengatik (zergaren aplikazio lurraldean egindakoak ez besteak) jasandako kuotak itzultzeko eskatzeko, Zerga Administrazioak horretarako presatutako duen eskabidea aurkeztu behar dute.

Eskabide horiek jasotzeko eta izapidetzeko prozedura arau bidez finkatuko da."

Hiru. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuari xedapen iragankor bat erantsi zaio, hamahirugarrena (2011ko abuztuaren 20tik aurrera izango ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

"Hamahirugarrena. Etxebizitza emateetan aplikatuko den Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tasa.

2011ko abuztuaren 20tik aurrera, eta 2011ko abenduaren 31 arte soilik, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tasa oso murriztua, ehuneko 4koa, aplikatuko da ondasun emateetan, hain zuzen ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuko 91. artikuluko Bat.1 idatz zatiko 7. zerbakiari aipatutakoetan."

#### **6. artikulua. Zerga Bereziei buruzko otsailaren 16ko 1/1999 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuaren aldaketa.**

Zerga Bereziei buruzko otsailaren 16ko 1/1999 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuko 18. artikuluko 7. idatz zatiari e) letra erantsi zaio (2011ko martxoaren 6tik aurrera izango ditu ondorioak). Aurrerantzean ondoko testua izango du:

"e) Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak itzultzeko eskabideak aurkezteko epeak."

#### **AZKEN XEDAPENAK**

##### **Lehenengoa. Indarrean sartzea.**

Xedapen orokor hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean eta hortik aurrera sortuko ditu ondorioak, artikuluetan bestelakorik esaten bada izan ezik.

##### **Bigarrena. Gaitzea.**

Arabako Foru Aldundiari baimena eman zaio xedapen orokor hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

##### **Hirugarrena. Biltzar Nagusietara bidaltzea.**

Zerga premiazko araugintzako dekretu hau Arabako Biltzar Nagusiei aurkeztuko zaie, berretsi edo baliogabetu dezaten, indarrean dagoen arautegian ezarritakoarekin bat etorritz.

Vitoria-Gasteiz, 2011ko irailaren 20a.– Diputatu Nagusia, JAVIER DE ANDRÉS GUERRA.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Foru Diputatua, JOSÉ ZURITA LAGUNA.– Ogasun Zuzendaria, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

#### **Iragarkiak**

##### **IDAZKARITZA NAGUSIA**

5337

**Diputatuen Kontseiluak 2011ko irailaren 20ko ohiko bilkuran onartutako xedapenen laburpena.**

##### **- Zerga premiazko araugintzako dekretua:**

O GASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

2/2011 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua, irailaren 20ko Diputatuen Kontseiluarena, Arabako zerga araudiari egokitzen dizkiona otsailaren 18ko 2/2011 eta abuztuaren 19ko 9/2011 errege lege dekretuek, eta martxoaren 4ko 2/2011 eta maiatzaren 27ko 13/2011 legeek sartutako aldaketak.

Los empresarios o profesionales que estén establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto, Islas Canarias, Ceuta y Melilla, solicitarán la devolución de las cuotas soportadas por adquisiciones o importaciones de bienes o servicios efectuadas en la Comunidad, con excepción de las realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto, mediante la presentación de una solicitud a través de los formularios dispuestos al efecto en la Administración tributaria.

La recepción y tramitación de la solicitud a que se refiere este artículo se llevarán a cabo a través del procedimiento que se establezca reglamentariamente."

Tres. Con efectos desde el 20 de agosto de 2011, se añade la Disposición Transitoria decimotercera al Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que queda redactada de la siguiente forma:

"Decimotercera. Tipo impositivo aplicable del Impuesto sobre el Valor Añadido a las entregas de viviendas.

Con efectos desde el 20 de agosto de 2011 y vigencia exclusivamente hasta el 31 de diciembre de 2011, se aplicará el tipo reducido del 4 por ciento del Impuesto sobre el Valor Añadido a las entregas de bienes a las que se refiere el número 7.º del apartado Uno.1, del artículo 91 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido."

#### **Artículo 6. Modificación del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, de Impuestos Especiales.**

Con efectos desde el 6 de marzo de 2011, se añade una letra e) al apartado 7 del artículo 18 del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, de Impuestos Especiales, que queda redactada de la siguiente forma:

"e) Los plazos en los que deberán presentarse las solicitudes de devolución de los impuestos especiales de fabricación."

#### **DISPOSICIONES FINALES**

##### **Primera. Entrada en vigor.**

La presente disposición general entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTHERA y a partir de ese momento surtirá efectos, salvo que se diga otra cosa en su articulado.

##### **Segunda. Habilitación.**

Se autoriza a la Diputación Foral de Álava para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de la presente disposición general.

##### **Tercera. Remisión a Juntas Generales.**

Este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal se someterá a las Juntas Generales de Álava, para su convalidación o revocación, de conformidad con lo establecido en la normativa vigente.

Vitoria-Gasteiz, 20 de septiembre de 2011.– Diputado General, JAVIER DE ANDRÉS GUERRA.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JOSÉ ZURITA LAGUNA.– Director de Hacienda, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

#### **Anuncios**

##### **SECRETARÍA GENERAL**

5337

**Extracto de las disposiciones aprobadas por el Consejo de Diputados en sesión ordinaria celebrada el 20 de septiembre de 2011.**

##### **- Decreto Normativo de Urgencia Fiscal:**

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 2/2011, del Consejo de Diputados de 20 de septiembre, que adapta a la normativa tributaria alavesa las modificaciones introducidas por los Reales Decretos-Ley 2/2011 y 9/2011, de 18 de febrero y 19 de agosto, y por las Leyes 2/2011 y 13/2011, de 4 de marzo y 27 de mayo.