



# JUNTAS GENERALES DE ALAVA

## ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

### SUPLEMENTO

al Boletín Oficial  
del Territorio  
Histórico de Álava

### GEHIGARRIA

Araba Lurralde  
Historikoaren  
Aldizkari Ofiziala

21 de diciembre de 1998

Número 146

1998ko abenduaren 21a

146. Zenbakia

#### JUNTAS GENERALES DE ALAVA

8.428

Las Juntas Generales de Alava, en su Sesión Plenaria celebrada el día 16 de diciembre de 1998, aprobaron la siguiente Norma Foral:

NORMA FORAL 35/1998, DE 16 DE DICIEMBRE, DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS.

#### EXPOSICION DE MOTIVOS.

I

El 27 de mayo de 1997 se firmó en el seno de la Comisión Mixta de Cupo un acuerdo para la modificación del Concierto Económico entre el Estado y la Comunidad Autónoma del País Vasco, que fue ratificado por las Juntas Generales de los Territorios Históricos. Mas tarde, y a través del procedimiento previsto en la disposición adicional segunda del propio Concierto Económico, este acuerdo se materializó en la Ley 38/1997, de 4 de agosto.

Entre las modificaciones introducidas en el Concierto Económico por la citada Ley 38/1997, se encuentra la asunción, por las instituciones competentes de los Territorios Históricos, de nuevas y mayores competencias en la regulación y exacción del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que pasa, de ser un tributo de escasa autonomía normativa, a ser un tributo de amplia autonomía normativa.

Por ello y sin más limitaciones que las establecidas en el artículo 4 del Concierto Económico -presión fiscal efectiva global equivalente; respeto a la libertad de circulación y establecimiento de personas; libertad de circulación de capitales y bienes; y no distorsión de la competencia empresarial ni de la asignación de recursos-, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas queda configurado como un tributo de normativa autónoma en lo que se refiere a contribuyentes residentes.

En este contexto, la presente Norma Foral constituye una manifestación del ejercicio de la nueva capacidad normativa en materia del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

II

Aceptada la caducidad del modelo vigente, cuyo origen se remonta a la reforma de 1978, y a la espera de un nuevo modelo que pueda surgir de la necesaria armonización de la imposición directa en el ámbito de la Unión Europea, en junio de 1998 se hizo público el documento "Propuesta de Reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en el País Vasco". En este documento se dibujaban las líneas principales

#### ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

8.428

Arabako Biltzar Nagusiek, 1998ko abenduaren 16an egin-dako Osoko Bilkuran, ondoko Foru Araua onartu zuten:

35/1998 FORU ARAUA, ABENDUAREN 16KOA, PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGARI BURUZKOA.

#### ZIOEN ADIERAZPENA.

I

1997ko maiatzaren 27an bildu zen Kupoaren Batzorde Mistoak Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren arteko Ekonomia Ituna aldatzeko erabakia sinatu zuen, eta Lurralde Historikoetako Biltzar Nagusiek berretsi egin zuten. Ondoren, eta Ekonomia Itun horretako bigarren xedapen gehigarrian ezarritako prozeduraren bidez, erabaki hori abuztuaren 4ko 38/1997 Legean gauzatu zen.

Aipatu 38/1997 Legeak Ekonomia Itunean sartu zituen aldaketan bidez, Lurralde Historikoetako instituzio eskudunek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzeko eta ordainarazteko eskuduntza berriak eta zabalagoak eskuratu zituzten. Hartara, zerga hori, arau aldetik ia-ia autonomiarik ez bazuen ere, arautzeko autonomia zabala duen zerga bihurtu da.

Horren ondorioz, eta Ekonomia Itunaren 4. artikuluan jasotakoak ez beste mugarik gabe (jendearen zirkulazio eta establezimendu askatasuna errespetatzea, kapitalaren eta ondasunen zirkulaziorako askatasuna eta enpresarteko lehiakortasunari eta baliabideen banaketari eragozpenik ez jartzea), Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga araugintza autonomoko zerga bezala eratu da zergadun egoiliarrei dagokienean.

Testuinguru honetan, esan daiteke Foru Arau hau Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzeko ahalmen berria gauzatzearan adierazpena dela.

II

1978. urteko erreformatik hona indarrean dagoen eredu agortuta dagoela onarturik, eta Europako Batasunaren esparruan zuzeneko ezarpena armonizatu beharretik sor daitekeen eredu berri bat noiz sortuko zain gauden artean, "Euskal Autonomia Erkidegoan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga Berritzeko Proposamena" izeneko dokumentua kaleratu zen. Dokumentu horretan, Zerga berritzeko jardunbide nagua

para la reforma del Impuesto orientándola hacia la consecución de una serie de objetivos entre los que cabe destacar los siguientes:

- a) Adaptación del impuesto a las realidades económica y social actuales.
- b) Reducción generalizada de la carga fiscal.
- c) Mejora en el tratamiento de las rentas de trabajo.
- d) Mejora del tratamiento fiscal de la familia y del ahorro previsión.
- e) Incremento de la progresividad real del impuesto.
- f) Adecuación de la carga tributaria a la capacidad económica del contribuyente.
- g) Simplificación del impuesto.

La consecución de estos objetivos y la conciliación, siempre difícil, de los principios tributarios generales de equidad, eficiencia, neutralidad, progresividad, suficiencia y sencillez, han sido los pilares sobre los que se asienta el nuevo Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas contenido en esta Norma Foral.

### III

La presente Norma Foral, que consta de 111 artículos -distribuidos en 14 títulos-, disposiciones adicionales, transitorias, derogatoria y finales, regula exclusivamente la obligación personal de contribuir, es decir regula el impuesto personal que grava la renta obtenida por quienes tienen la consideración de residentes. En consecuencia, y en tanto no se reforme el tributo de los no residentes, continúan vigentes las disposiciones actualmente aplicables a estos sujetos pasivos.

El título I de la Norma Foral está dedicado fundamentalmente a la delimitación del ámbito de aplicación del tributo en el marco de la distribución competencial establecida en el Concierto Económico.

En el título II se define el hecho imponible como la obtención de renta por el contribuyente, delimitándose definitivamente a través de los supuestos de no sujeción y de exención. Para la definición de la renta se acude al sistema analítico existente hasta ahora: por una parte se diferencian las fuentes productoras de rendimientos, trabajo, actividades económicas, capital y ganancias y pérdidas patrimoniales, y por otra se asimilan a obtención de renta las imputaciones de la misma establecidas mediante Norma Foral.

En el título III se define como contribuyente a la persona física. No obstante la Norma Foral tiene muy en cuenta que el contribuyente puede formar parte de una familia cuya protección constituye uno de los objetivos de esta reforma y por ello se contemplan entre otros aspectos, la tributación conjunta, el tratamiento especial para las pensiones compensatorias o por alimentos y las deducciones en la cuota por descendientes y ascendientes. En este título se establecen así mismo las reglas para la individualización de rentas cuando éstas se obtienen de forma compartida.

El título IV se dedica a la base imponible. A través de sus diferentes capítulos se define la base imponible, así como los distintos componentes de la misma. Igualmente se establecen las reglas para la imputación temporal y las reglas especiales de valoración y se regula el procedimiento para la integración y compensación de las diferentes rentas.

Se mejora el tratamiento de los rendimientos derivados del trabajo -otro de los objetivos de la reforma- introduciendo una bonificación cuyo importe es inversamente proporcional a la cuantía de los mismos, incorporando de esta forma mayor progresividad real en el impuesto y aliviando la sobrecarga comparativa soportada tradicionalmente por esta fuente de renta.

Se modifica sustancialmente el procedimiento para la determinación de los rendimientos procedentes del desarrollo de actividades económicas. En este sentido se potencia el régimen de estimación directa como método general para su cuantificación por ser el que mejor permite aproximar el beneficio real obtenido al beneficio sometido a tributación, a la vez que

siereen ildoak eskaintzen ziren eta, aldi berean, zerga bera ondoko helburuak lortzera bideratzen zen:

- a) Zerga egungo errealitate ekonomiko eta sozialetara egokitzea.
- b) Karga fiskala oro har murriztea.
- c) Lanaren errentei ematen zaien trataera hobetzea.
- d) Familiaren eta prebisio-aurrezkiaren trataera fiskala hobetzea.
- e) Zergaren progresibitate erreala gehitzea.
- f) Karga tributarioa zergadunaren ahalmen ekonomikora egokitzea.
- g) Zerga sinplifikatzea.

Helburu horiek guztiak lortzea eta zerga-printzipio orokorrak (berdintasuna, eraginkortasuna, progresibitate, nahikotasuna eta sinpletasuna), zaila bada ere, bateratzea izan dira Foru Arau honetako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga berriaren oinarri nagusiak.

### III

Foru Arau honek 111 artikuluko -14 titulutan banaturik-, xedapen gehigarriak, iragankorrak, indargabetzaileak eta amaiera-koak ditu; arau honek zergak ordaintzeko obligazio pertsonala arautzen du bereziki, hau da, bertakotzat jotzen direnek lortzen dituzten errentak kargatzeko zerga pertsonala arautzen du. Ondorioz, eta bertan bizi ez direnen tributazioa berritzen ez den bitartean, indarrean dihardute azken subjektu pasibo horiei orain aplikagarriak zaizkien xedapenak.

Foru Arauaren I. tituluak batez ere aipatu zergaren aplikazio eremuaren mugak zehazten ditu, Ekonomia Itunean ezarritako eskuduntzen banaketa kontuan izanik.

II. tituluak zergadunak lortutako errenta bezala definitzen du zergagaia, eta hori era berean zerga lotzen ez direnak eta salbuesten direnak mugatuz zehaztu du behin-betikoz. Errenta definitzeko, orain arte erabili den sistema analitikora jo da: alde batetik, etekinek sortzen dituzten iturriak bereizi dira: lana, ekonomia jarduerak, kapitala eta ondare irabazi eta galerak; eta beste aldetik, errenta lortzeko jo dira Foru Arau bidez errenta lortzeko direnak.

III. tituluak pertsona fisikoa definitzen du zergaduntzat. Alabaina, Foru Arauak kontuan izan du zergaduna bera, hain zuzen, zergaren berrikuntza honen xedekoa den familiako kide bat izan daitekeela. Hori dela eta, titulu honetan kontuan izan dira, besteak beste, baterako tributazioa, pentsio konpentsagarriengatik edo mantenuagatik ematen den trataera berezia, baita ondorengo eta aurrekoen kuotei dagozkien kenkariak ere. Titulu honetan, berebat, errentak modu partekatuan lortzen direnean horiek banakatzeko arauak ere ezarri dira.

IV. tituluak oinarri ezargarria aztertzen du. Bertako kapituluatan zehar oinarri ezargarria definitzen da, baita oinarri ezargarria eratzen duten osagai desberdinak ere. Halaber, denbora-egozpenerako arauak eta baloraziorako arau bereziak ematen dira, eta errenta desberdinak integratzeko eta konpentsatzeko jardunbidea ere erregulatzen da.

Lanaren ondoriozko etekinen tratamendua hobetzen da -hori ere zerga berritueko helburuetakoa baita-, eta hobaria gehitzen ere zerga zehazteko alderantzizko proportzionalitate gertatzen da etekinen zenbatekoarekin. Era horretara progresibitate erreala handiagoa lortzen da zerga honetan eta errenta iturri horrek jasan ohi duen gainkarga arintzen da.

Nabarmen aldatu da ekonomia jardueren bidezko etekinak zehazteko prozedura. Zentzu horretan, etekinak koantifikatzeko metodo orokor bezala, zuzeneko zenbatespenaren erregimena indartu da, hori baita metodoetan onena lortutako etekin erreala zergapetutako etekinera hurbiltzeko, eta gainera metodo horren bidez inbertsioerantzako pizgarri fiskalak aplikatu ahal izango

posibilita la aplicación de incentivos fiscales a la inversión. A pesar de ello, y en atención a las especiales características de determinados colectivos de contribuyentes, la Norma Foral prevé también la aplicación de métodos objetivos para la determinación del rendimiento neto. Como confirmación de que estos sistemas objetivos persiguen tan sólo liberar de obligaciones formales a quienes puedan acogerse a ellos, la Norma Foral establece el sometimiento a gravamen de la diferencia entre los rendimientos reales y los resultantes de la aplicación de estos sistemas. Así mismo y para incrementar el control sobre esta fuente de renta se establece la obligación, para todos los contribuyentes que obtengan rendimientos de actividades económicas, de presentar una declaración informativa de bienes y derechos de contenido económico de los que sean titulares, salvo que estén obligados a presentar declaración por el Impuesto sobre el Patrimonio.

En el capítulo referido a los rendimientos del capital inmobiliario se introducen dos variaciones significativas. La primera es la supresión del gravamen de la renta imputada por la titularidad de la vivienda habitual del contribuyente. Esta supresión conlleva la eliminación como gasto deducible de la cuota del Impuesto sobre Bienes Inmuebles así como de los intereses de los capitales ajenos destinados a la adquisición o rehabilitación de la misma. La eliminación de estos intereses como gasto deducible de la base imponible no significa que el nuevo impuesto no los tenga en cuenta, sino que su tratamiento se traslada a la cuota por considerarse ésta la alternativa más acertada desde el punto de vista de la progresividad del impuesto. La segunda variación puede considerarse más como una variación formal que material, pues la valoración de la renta imputada de aquellos bienes urbanos que no se encuentren cedidos, se incluye dentro del capítulo correspondiente a las reglas de especiales de valoración y no dentro del de rendimientos del capital inmobiliario como venía haciéndose hasta ahora.

En lo que se refiere a los rendimientos del capital mobiliario, la inclusión como rendimientos de esta fuente, de las ganancias producidas por la enajenación de activos representativos de la cesión a terceros de capitales propios, así como la mejora en la tributación del ahorro y la unificación del tratamiento de los rendimientos derivados de contratos de seguro, destacan como aspectos más innovadores.

Para la consecución del objetivo de simplificación predicado en esta reforma, otra de las modificaciones que se introducen es la del tratamiento de aquellos rendimientos procedentes de las fuentes mencionadas -trabajo, capital y actividades- cuando su periodo de generación sea superior a un año o se obtengan de forma notoriamente irregular en el tiempo. Esta simplificación se instrumenta a través del establecimiento de una serie de reglas especiales que corrigen el rendimiento irregular obtenido para integrar sólo una parte de él en la base imponible, desapareciendo en consecuencia la diferenciación entre base imponible regular e irregular.

El capítulo correspondiente a las ganancias y pérdidas patrimoniales no presenta grandes modificaciones más allá de las lógicas correcciones técnicas derivadas de la reforma general y su cambio de denominación.

El último de los capítulos de este título se dedica a la imputación de rentas. En este capítulo se recogen tres supuestos en los que, sin existir obtención de rendimiento alguno, existe la obligación legal de incluir ciertas rentas en la base imponible del impuesto. Los supuestos recogidos en la Norma Foral son la imputación de bases imponibles en el régimen de transparencia fiscal, la imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional y la imputación del mayor valor de la participación de los socios de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales.

Completan este título los capítulos destinados a determinar los criterios de imputación temporal, las reglas especiales de valoración y el sistema de integración y compensación de rentas. El sistema por el que opta la Norma Foral para la integración y compensación de las rentas procedentes de cada una de las

dira. Baina, hori horrela izanik ere, eta zergadun talde batzuen ezaugarri bereziak kontuan izanik, etekin garbia zehazteko jardunbide objektibo batzuk aplikatzea ere aurreikusi du Foru Arauak. Sistema objektibo horien helburu bakarra sistemari atxiki daitezkeenak obligazio formaletatik liberatzea dela baieztatzeko, Foru Arauak zergapetzea erabaki du etekin errealen eta sistema horiek aplikatzearen ondorioz ateratzen diren etekinen arteko diferentzia. Halaber, eta errenta iturri horren gaineko kontrola areagutzeko, obligazio bat ezarri da ekonomia jardueren bidez etekinak lortzen dituzten zergadun guzientzat: arlo ekonomikoko ondasun eta eskubideei buruzko aitorten bat aurkeztea. Obligazio horretatik salbuetsita daude Ondarearen gaineko Zerga aitortpena egitera derrigortuta daudenak.

Kapital higiezinaren etekinei buruzko kapituluan bi aldaketa esanguratsu sartu dira. Lehenengoa, zergadunaren ohiko etxebizitzaren titulartasunagatik egotzitako errentaren karga deuseztatzea. Deuseztapen horrek berarekin dakar Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren kuotari dagokien gastu bengarria ere deuseztatzea, baita aipatu etxebizitza erosteko edo birgaitzeko zuzendutako besteren kapitalei dagozkien interesak ere. Interes horiek oinarri ezargarritik gastu bezala deuseztatzeak ez du esan nahi zerga berriak aintzakotzat hartuko ez dituenik, tratamendu hori kuotara aldatuko dela baizik, uste delako zergaren progresibitatearen ikuspegitik begiratzek, hori dela biderik zuzena. Bigarren aldaketa, herriago da aldaketa materiala formala baino. Azken aldaketa horren bidez, lagaturik ez dauden hiriko ondasunei egotzitako errentaren balorazioa, balorazio bereziko araei dagokien kapituluan sartu da eta ez, orain arte egin izan den bezala, kapital higiezinaren etekinen kapituluan.

Kapital higigarrien etekinei dagokienez, honakoak azpimarratu behar dira alderdirik berritzaileentzat: bata, norbere kapitalak hirugarrenei uztearen bidezko aktibo nabarmenenak besterengatzeagatik sortzen diren irabaziak iturri honetako etekinatzat jotzea; bestea, aurrezkiaren tributazioa hobetzea eta aseguruak kontratatetik eratorritako etekinen tratamendua bateartzea.

Erreforma edo berrikuntza honetan aldarrikatzen den sinplifikazioa lortzeko asmoz gehitu den beste berrikuntza bat da aipatu iturrietatik -lana, kapitala eta jarduerak- datozen etekinei emango zaien tratamendua, etekin horien sortze aldia urte beteetik gorako denean edo nabarmenki, denborari dagokionean, oso modu irregularrean lortzen direnean. Sinplifikazio hori zenbait arau berezi ezartzearen bidez gauzatu da; eta arau horien bidez, lortutako etekin irregularra -horren zati bat baino ezoinarri ezargarrian sartzen da; ondorioz, oinarri ezargarri erregulararren eta irregularraren arteko bereizketa desagertu egingo da.

Ondare irabazi eta galerei dagokien kapituluak ez du aldaketa handirik jaso, berrikuntza orokorrak eta izena aldatzeak logikoki dakartzaten zuzenketa tekniko batzuk baino ez.

Título honen azken kapituluan batez ere errenten egozpena azaltzen da. Kapitulu horretan, balizko hiru kasu jaso dira, hirurak zenbait errenta, inolako etekinik ematen ez dutenak direlarik ere, zergaren oinarri zergagarrian sartzeko lege bidezko derrigortasuna dutenak. Honakoak dira Foru Arauan jaso diren balizko kasuak: gardentasun fiskaleko erregimenean oinarri ezargarriak egozte, nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimenean errentak egozte eta paradisu fiskaletan eratzten diren inbertsio kolektiboko erakundeetako bazkideen partaidetzaren baliorik handiena egozte.

Hizpide dugun titulu hau betetzera datoz denbora-egozpenarako irizpideak zehaztera zuzendutako kapituluak, baloraziorako arau bereziak eta errentak integratzeko eta konpentsatzeko sistema. Iturri bakoitzetik datozen errentak integratzeko eta konpentsatzeko Foru Arauak aukeratu duen sistemak egungo sis-

Fuentes simplifica el actual al establecer tres grupos o categorías entre ellas de forma que cada una de las rentas perteneciente a un grupo o categoría, se integra y compensa exclusivamente con las de su mismo grupo o categoría.

En el título V se define la base liquidable y se establecen las reducciones que pueden practicarse sobre la base imponible. Como novedad en este aspecto se contempla una nueva reducción para el caso en el que los miembros de la unidad familiar opten por la tributación conjunta.

El título VI se dedica a la tarifa del impuesto. Visto que el título anterior introduce una reducción específica por tributación conjunta, la Norma Foral opta por un sistema de tarifa única, descansando en aquella reducción la necesaria corrección cuando se opte por la tributación conjunta. Se abandona así el sistema de doble tarifa vigente desde la reforma del 45/1989. Esta tarifa constituye otra de las novedades más importantes de esta reforma por cuanto la sustancial reducción de sus tramos así como de sus tipos marginales máximo y mínimo nos acercan mucho más a los sistemas existentes en los países de nuestro entorno.

Junto con la tarifa mencionada continúa existiendo un tipo de gravamen especial del 20 por 100 aplicable a las ganancias y pérdidas patrimoniales cuyo periodo de generación sea superior a dos años.

El título VII dedicado a las deducciones de la cuota, establece una racionalización de las mismas eliminando algunas de las existentes hasta el momento y que en el contexto de la reforma quedaban sin justificación. El esquema previsto en la Norma Foral contempla deducciones por inversiones, deducciones por vivienda habitual, deducciones por alquileres y deducciones técnicas así como una deducción por donativos y otra por rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla.

En el capítulo de deducciones familiares, se contemplan las deducciones por descendientes y ascendientes. En la deducción por descendientes se elevan los importes de deducción mientras que en la deducción por ascendientes se suprime el requisito de edad, exigiéndose sin embargo la residencia continuada.

Las deducciones por vivienda habitual contemplan dos casos ya tradicionales en este impuesto cuales son que el contribuyente esté adquiriendo su vivienda habitual o que satisfaga una alquiler por la misma. En el primero de los casos, la nueva deducción por vivienda habitual, comprende tanto las cantidades destinadas a la adquisición de la vivienda habitual -entre las que se incluyen las destinadas a la amortización del préstamo para su adquisición como las destinadas a satisfacer los intereses del préstamo que esté financiando su adquisición. En el segundo, la deducción tiene en cuenta las cantidades satisfechas en concepto de alquiler de la vivienda habitual. Tanto en un caso como en el otro, la práctica de estas deducciones se condiciona al cumplimiento de una serie de requisitos y condiciones.

Las deducciones por inversiones recogen, por una parte, la ya habitual y conocida deducción aplicable a quienes realicen actividades económicas, para lo cual ésta Norma Foral se remite a la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y, por otra, a una nueva deducción que pretende incentivar la participación de los trabajadores en la empresa para la cual trabajan. Este incentivo se traduce en la posibilidad de practicar una deducción por las cantidades que se destinan a la adquisición de participaciones de la empresa de la cual sean trabajadores.

Entre las deducciones de carácter técnico se contempla la deducción por doble imposición de dividendos y la deducción por doble imposición internacional.

En este contexto, es oportuno advertir de la conveniencia de revisar los incentivos fiscales contenidos en la Norma Foral sobre el Impuesto de Sociedades para su adaptación a las características del ciclo económico y a la evolución de las directrices comunitarias, a cuyo fin se realizará el oportuno estudio, cuyas conclusiones y propuestas se formalizarán en el plazo máximo de cuatro meses.

tema simplifikatu du, errentak hiru talde edo kategoriatan banatu baitu; hortaz, talde edo kategorioa horietako errenta bakoitza, berrituz bere talde edo kategoriako errentaz integratu edo konpentsatuko da.

V. tituluan oinarri likidagarria definitzen da eta oinarri ezargariaren gainean egin daitezkeen murrizketak ezartzen dira. Gai horri dagokionez, berrikuntza bezala dator beste murrizketa bat, familia unitateko kideek aitortzen elkarrekin egitea erabakitzen duten kasuan aplikatuko dena.

VI. titulua kideen arteko buruzko argibideak eskaintzen ditu. Aurreko tituluak batera egiten den tributazioaren alde murrizketa berezi bat gehitu duela kontuan izanik, Foru Arauak tarifa bakarreko sistema aukeratu du, eta murrizketa hartan oinarritu da tributazioa elkarrekin egitea aukeratzen denean ere beharreko zuzenketa. Modu honetan, Konstituzio Epaitegiaren 45/1989 sententziak zerga berritza behartu zuenez geroztik indarrean egon den tarifa bikoitzeko sistema alde batera utzi da. Tarifa hori da, hain zuzen, aldaketa honen bidez etorri den berrikuntzarik garrantzitsuenetakoa, bere arteek eta tasa marginalak -gehieneko eta gutxienezkoek- izango duten murrizketa mamitsuak gure inguru hurbileko herrialdeetan indarrean dauden sistemetara hurbiltzen baikaituzte.

Aipatu tarifa horrekin batera karga tasa berezia ere indarrean egongo da. Karga tasa berezi hori ondare irabazi eta galerei aplikatuko zaie horien sortze aldia bi urtetik gorakoa denean, eta 100eko 20 izango da.

VII. tituluak kuotaren kenkariak argitzen ditu eta horiek arrazionalizatzen, gaur egun arte indarrean egon diren batzuk deuseztatuz, berrikuntza honen testuinguruan ez baitzen horiek mantentzeko arrazoirik ikusten. Foru Arauan aurreikusi den eskeman, familiarik, inbertsioengatik, ohiko etxebizitzaren ondorezko kenkariak, zenbatsioengatik, kenkariak eta kenkari teknikoak sartzen dira, baita emariengatik kenkari bat eta Ceutan edo Melillan lortutako etekinengatik beste bat ere.

Familiarentzako kenkariaren kapituluan, ondoko eta aurreko ahaideengatik kenkariak sartu dira. Ondoko ahaideengatik kenkarietan, handitu egin dira kenkariaren zenbatekoak; aurrekoengatik kenkarietan, ordea, kendu egin da adinaren betekizuna, baina ohiko bizilekua mantentzea eskatzen da.

Ohiko bizilekuagatik kenkarirako bi kasu izango dira kontuan, biak ohikoak zerga honetan: zergaduna bere ohiko etxebizitza izango dena erosten ari da edo zergaduna bere ohiko etxebizitzaren alogera ordaintzen ari da. Aurreneko kasuan, ohiko etxebizitzari dagokion kenkariak, bai ohiko etxebizitza hori erosteko zergadunak bideratu dituen zenbatekoak -horretan sartuko dira etxebizitza erosteko mailegatu amortizatzeko zenbatekoak- bai bere erosteko hori mantentzen duzten zenbatekoak interesak ordaintzeko bideratu behar dituen zenbatekoak izango ditu kontuan. Bigarren kasuan, kenkariak zergadunaren ohiko etxebizitzaren alogeragatik ordaindu dituen zenbatekoak izango dira kontuan. Bai aurreneko kasuan bai bigarrengoan kenkari horiek egiteko, zenbait eskakizun eta baldintza bete behar dira aldez aurretik.

Inbertsioen ondoriozko kenkariak bere baitan hartu dute, alde batetik, jarduera ekonomikoak burutzen dituztenei aplikatzen zaion kenkaria, jada ohikoa eta ezaguna dena; hortaz, horri dagokionez, Foru Arau honek Sozietateen gaineko Zergaren Foru Araura igortzen gaitu. Beste aldetik, kenkari berri bat sartu da, enpresa barruan langileen partaidetza sustatzeko. Pizgarri honek, enpresaren batean besteren kontura ari diren langileek beren enpresako akzio edo partaidetzak erostera bideratzen dituzten zenbatekoengatik kenkari bat egitea aukera emango du.

Izaera teknikoko kenkariaren artean, dibidenduen ezarpen bikoitzagatik kenkaria eta nazioarteko ezarpen bikoitzagatik kenkaria aurreikusi da.

Testuinguru honetan, komeni da errebisatzea Sozietateen Zergari buruzko Foru Arauan sartuta dauden bultzagarri fiskalak ziklo ekonomikoaren zertzeladetara eta Europar Batasunaren araubideetara moldatzeko; horretarako, dagokion azterketa egin behar da, eta haren ondorio eta proposamenak lau hilabeteko epean egin ahal izango dira beranduenik ere.

Los títulos VIII, IX, X y XI se refieren a la cuota de impuesto, a la deuda tributaria, a las reglas para la tributación conjunta y a la determinación del período impositivo y el devengo, respectivamente.

El título XII se destina a la gestión del impuesto y es en este contexto donde se concreta otro de los aspectos innovadores de esta reforma y en el que posiblemente deba profundizarse más en el futuro. Este aspecto no es otro que el de la elevación del límite de la obligación de presentar declaración hasta la cifra de cinco millones de pesetas, para aquellos contribuyentes que perciban únicamente rendimientos derivados del trabajo personal por cuenta ajena. La elevación de este límite y el necesario ajuste entre las retenciones y la cuota líquida del impuesto hará posible que un gran número de contribuyentes no tengan necesidad de presentar declaración alguna por el impuesto, permitiendo con ello la utilización de recursos ahora destinados a la gestión del elevadísimo número de devoluciones de pequeña cuantía que genera el sistema vigente, a tareas mucho más necesarias como son el control y la lucha contra el fraude fiscal.

En el título XIII, se establece la responsabilidad patrimonial y el régimen sancionador en términos similares a los hasta ahora existentes.

Por último, el título XIV establece que la jurisdicción contencioso-administrativa será la única competente para dirimir las controversias derivadas de la aplicación de la Norma Foral.

## **TITULO I.- NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACION DEL IMPUESTO.**

### **Artículo 1. Naturaleza.**

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas es un tributo de carácter directo y naturaleza personal y subjetiva que grava la renta de las personas físicas en los términos previstos en esta Norma Foral.

### **Artículo 2. Ambito de aplicación subjetiva.**

Lo dispuesto en esta Norma Foral será de aplicación a los siguientes sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

#### **1º. A título de contribuyente:**

a) A las personas físicas que, conforme a lo dispuesto en el artículo siguiente, tengan su residencia habitual en Alava.

Cuando las personas integradas en una unidad familiar tuvieran su residencia habitual en territorios distintos y optasen por la tributación conjunta, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 90 de esta Norma Foral, tributarán a la Diputación Foral de Alava cuando tenga su residencia habitual en este territorio el miembro de la unidad familiar con mayor base liquidable, de acuerdo con las reglas de individualización del Impuesto.

b) A las personas físicas que tuviesen su residencia habitual en el extranjero por alguna de las circunstancias previstas en el Artículo 4 de esta Norma Foral, en los términos previstos en el mismo.

2º. A título de sustituto, a los obligados a practicar retenciones e ingresos a cuenta por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando dichas cantidades, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 10 a 12 del Concierto Económico, deban ser ingresadas en la Diputación Foral de Alava.

### **Artículo 3. Residencia habitual.**

1. Se entenderá que una persona física tiene su residencia habitual en el Territorio Histórico de Alava aplicando las siguientes reglas:

1º. Cuando permaneciendo en el País Vasco más días del período impositivo, el número de días que permanezca en Alava sea superior al número de días que permanezca en cada uno de los otros dos Territorios Históricos del País Vasco.

Para determinar el período de permanencia se computarán las ausencias temporales, salvo que se demuestre la residencia fiscal en otro país y la permanencia fuera del territorio español más de 183 días.

VIII., IX., X. eta XI. tituluetan zergaren kuota, zerga zorra, batera tributatzeko arauak eta zergaldia eta sortzapena zehazteko irizpideak jasotzen dira hurrenez hurren.

XII. tituluak zergaren kudeaketari buruzko xehetasunak eskaintzen ditu. Atal horretan datza berrikuntza honen beste alderdi garrantzitsu bat, hain zuzen, etorkizunean hobeto sakondu eta aztertu beharko dena. Alderdi hori, gainera, aitortpena aurkezteko obligazioaren muga bost milioi pezetaraino igotzea besterik ez da, betiere zergadunak besterentzat lan egindako lanaren bidez jasotako etekinak besterik jasotzen ez duenean. Aitortpena aurkezteko derrigortasunaren muga hori horrela igotzearen eta atxikipenen eta zergaren kuota likidoaren artean egin beharko diren doikuntzaren bidez, zergadun askok ez dute zergaren inolako aitortpenik egin beharko. Gaur egun indarrean dagoen sistemaren bidez diru kopuru txikiko itzulketa kopuru ikaragarria kudeatu behar izaten da; baina berrikuntzak sartuko duen sistema horren ondorioz, kudeaketa horretara bideratzen diren baliabide guztiak iruzur fiskala kontrolatzea eta horren kontra borrokatzea bideratu ahal izango dira; eta hori ezin uka daiteke beharrezkoagoa eta premiazkoagoa denik.

XIII. tituluan, ondareari buruzko erantzukizuna eta erregimen zigortzailea ezartzen dira, gaurko ildo beretik joaz.

Azkenik, XIV. tituluak dio Foru Arauaren aplikaziotik sor daitezkeen kontraesanak konpontzeko eskua duen bakarria jurisdikzio kontentzioso-administratiboa izango dela.

## **I. TITULUA.- ZERGAREN IZAERA ETA APLIKAZIO EREMUA**

### **1. artikulua.- Izaera.**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga zuzeneko zerga bat da, izaera pertsonal eta subjeliboa duena eta pertsona fisikoen errentak kargatzen dituena Foru Arau honetan xedatuaren arabera.

### **2. artikulua.- Aplikazio subjektiboko eremua.**

Foru Arau honetan xedatutakoa Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondoko subjektu pasiboei aplikatuko zaie:

#### **1. Zergadun bezala:**

a) Hurrengo artikuluan xedatzen denaren arabera, beren ohiko egoitza Araban duten pertsona fisikoei.

Familia unitatea osatzen duten kideek lurralde desberdinetan dutenean beren egoitza, eta batera tributatzeko asmoa badute, Foru Arau honetako 90. artikuluan xedatzen denarekin bat, Arabako Foru Aldundiari ordainduko dizkiote zergak, baldin eta familia unitate horretan oinarri ezgarri handiena duen kideak lurralde honetan badu bere ohiko bizilekua, zerga indibidualizatze arauetan ezarritakoa betez.

b) Foru Arau honetako 4. artikuluan aurreikusitako zirkuntzianaren batengatik beren ohiko bizilekua atzerrian duten pertsona fisikoei, aipatu artikuluan horretan jasotakoari jarraiki.

2. Ordezkatzaile bezala: Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergarengatik atxikipenak eta konturako sarrerak egitera behartuta daudenei, baldin eta horien zenbatekoak, Ekonomi Ituneko 10. eta 12. artikuluko bitartean xedatutakoarekin bat etorri, Arabako Foru Aldundian ordaindu behar badira.

### **3. artikulua.- Ohiko egoitza.**

1. Pertsona fisiko batek bere ohiko egoitza Arabako Lurralde Historikoan duela ulertuko da honako arauak betetzen ditueanean:

1. Zergaldiko egun gehienak Euskal Herrian emanik, Arabako lurralde historikoan egindako egun kopurua handiagoa denean Euskal Herriko beste bi lurralde historikoetako bakoitzean baino.

Egonaldi hori neurtzeko, kanpoan aldi batez egindako egonaldiak konputatuko dira, salbu eta egiaztatzen bada egoitza fiskala beste herrialderen batean duela eta Espainiako lurraldetik kanpo 183 egun baino gehiago egiten dituela.

Cuando la residencia fiscal esté fijada en alguno de los países o territorios de los calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, la Administración tributaria podrá exigir que se pruebe la permanencia en el mismo durante 183 días en el año natural.

Salvo prueba en contrario, se considerará que una persona física permanece en Alava cuando radique en este territorio su vivienda habitual.

2ª. Cuando tenga en Alava su principal centro de intereses. Se considerará que se produce tal circunstancia cuando obteniendo una persona física en el País Vasco la mayor parte de la base imponible de este Impuesto, obtenga en Alava la mayor parte de la base imponible obtenida en el País Vasco, excluyéndose, a ambos efectos, las rentas y ganancias patrimoniales derivadas del capital mobiliario, así como las bases imputadas en el régimen de transparencia fiscal excepto el profesional.

3ª. Cuando radique en Alava su última residencia declarada a efectos de este Impuesto.

La regla segunda se aplicará cuando, de conformidad con lo dispuesto en la primera no haya sido posible determinar la residencia habitual en ningún territorio, común o foral. La regla tercera se aplicará cuando se produzca esta última circunstancia, tras la aplicación de lo dispuesto en las reglas primera y segunda.

2. Las personas físicas residentes en territorio español, que no permanezcan en dicho territorio más de 183 días durante el año natural, se considerarán residentes en el País Vasco cuando en el mismo radique el núcleo principal o la base de sus actividades económicas o de sus intereses económicos.

Cuando de conformidad con lo previsto en el párrafo anterior, las personas físicas tengan su residencia en el País Vasco, se considerará que las mismas residen en Alava cuando radique en dicho territorio el núcleo principal o la base de sus actividades económicas o de sus intereses económicos.

3. Cuando se presuma que una persona física es residente en territorio español, por tener su residencia habitual en Alava su cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad que de ella dependan, se considerará que tiene su residencia habitual en dicho territorio. Esta presunción admite prueba en contrario.

4. Cuando se produzcan cambios en la residencia habitual se atenderá a los siguientes criterios:

a) Los contribuyente residentes en Alava que pasasen a tener su residencia habitual en otro territorio, foral o común, o que teniendo su residencia habitual en otro territorio, foral o común, pasasen a tener su residencia habitual en Alava, cumplimentarán sus obligaciones tributarias de acuerdo con la nueva residencia, cuando ésta actúe como punto de conexión.

Además, cuando, en virtud de lo previsto en la letra b) siguiente, deba considerarse que no ha existido cambio de residencia, los contribuyentes deberán presentar las declaraciones que correspondan ante la Administración tributaria de su residencia habitual, con inclusión de los intereses de demora.

b) No producirán efecto los cambios de residencia que tengan por objeto principal lograr una menor tributación efectiva.

Se presumirá, salvo que la nueva residencia se prolongue de manera continuada durante, al menos, tres años, que no ha existido cambio cuando concurren las siguientes circunstancias:

1.ª Que el año en el cual se produce el cambio de residencia o en el siguiente, la base imponible de este Impuesto sea superior en, al menos, un 50 por 100 a la del año anterior al cambio.

En el supuesto de personas físicas integradas en una unidad familiar que hubieran realizado opciones de tributación, individual o conjunta, diferentes en los años a que se refiere el párrafo anterior y a los exclusivos efectos de realizar la comparación de bases que en el mismo se menciona, se homogeneizarán las formas de tributación aplicando, en su caso, las normas de individualización correspondientes.

2.ª Que en el año en el cual se produzca dicha situación, la tributación efectiva por este Impuesto sea inferior a la que

Egoitza fiskala paradiso fiskaltzat jotzen diren herrialdeetako batean badago, herrialde horretan urte naturalaren barruan 183 egun baino gehiago egin direla frogatzea eska dezake zerga Administrazioak.

Bestelakorik frogatzen ez bada, pertsona fisiko bat Araban bizi dela joko da pertsona horren ohiko etxebizitza lurralde honetan dagoenean.

2. Interesen gune nagusia Araban duenean. Hala gertatzen dela ulertuko da baldin eta pertsona fisiko batek, zerga honen oinarri ezargarriaren zatirik handiena Euskal Herrian lortzen duenlarik, Araban lortzen badu Euskal Herrian lortutako oinarri ezargarriaren zatirik handiena. Bi ondorio horietarako, kapital higitik eratorritako ondare errentak eta irabaziak ez dira aintzat hartzen, ez eta gardentasun fiskaleko erregimenean egotzitako oinarriak ere, profesionala izan ezik.

3. Zerga honen ondorioetarako aitortutako azken egoitza Araban dagoenean.

Bigarren araua aplikatuko da badin eta, lehenengoan xedatutakoari jarraiki ezinezkoa gertatu bada zergadunaren ohiko egoitza ezein lurraldetan -komun edo foralean- zehaztea. Hirugarrena, berriz, lehen eta bigarren arauak aplikatuta ere zirkunstantzia hori gertatzen denean aplikatuko da.

2. Lurralde espainiarren egoitza duten pertsona fisikoak, lurralde horretan urte naturalaren barruan 183 egun baino gehiago ematen ez badute, Euskal Herriko biztanletzat joko dira, gune nagusiaren edo bere jarduera ekonomikoaren edo bere interes ekonomikoen kokapena lurralde horretan dagoenean.

Aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera pertsona fisikoen egoitza Euskal Herrian dagoenean, pertsona fisiko horiek Arabako biztanletzat joko dira beren jarduera ekonomiko edo interes ekonomikoen gune nagusia lurralde horretan kokatzen bada.

3. Pertsona fisiko bat lurralde espainiarrean egoiliarra dela uste bada, legez banandu gabeko ezkontidea eta haren menpe dauden adingabeko seme-alabak Araban bizi direlako, ohiko egoitza Araban duela ulertuko da. bestelakorik frogatzen ez den bitartean.

4. Ohiko egoitza aldatzen denean, honako irizpideak izango dira kontuan:

a) Araban bizi den zergadunak bere ohiko egoitza beste lurralde batera (komun edo foralera) aldatzen badu, edo bere ohiko egoitza beste lurralde batean (komun edo foralean) izanik bere ohiko egoitza Arabara aldatzen badu, bere zerga obligazioak egoitza berriari dagokion lekuan beteko ditu, egoitza berria erreferentzizgunetzat jotzen denean.

Horrez gainera, eta ondoren datorren b) puntuan ezarritakoaren indarrez, uste bada egoitza ez dela lekuz aldatu, zergadunak bere ohiko egoitza dagoen lekuko Administrazioari aurkeztuko dizkio behar diren aitortenak, berandutza interesak eta gutzi.

b) Zerga gutxiago ordaintzeko asmoz egiten diren egoitza aldaketek ez dute eraginik izango.

Egoitza berrian egiten diren egonaldiak gutxienez eta etenik gabe hiru urtetik gorakoak direnean bakarrik ulertuko da egoitza aldaketa egon dela. Ondoko zirkunstantzia hauek ematen direnean, ordea, egoitza ez dela aldatu ulertuko da:

1. Egoitza aldatu den urtean edo ondorengoan zerga honen oinarri ezargarria aldaketaren aurreko urteko oinarria baino % 50 handiagoa izatea gutxienez.

Familia unitate bat osatzen duten pertsona fisikoek tributazio modu desberdinak (banakakoa edo baterakoa) aukeratu badituzte aurreko paragrafoan aipatu diren urteetan, tributazio erak homogeneizatu egingo dira bertan aipatzen diren oinarriak alderatzeko, eta, horretarako, behar diren indibidualizazio arauak aplikatuko dira, hala badagokio.

2. Egoera hori gertatu den urtean, zerga honen tributazio efektiboa txikiagoa izatea aldaketa egin aurretik egoitzaren

biese correspondido de acuerdo con la normativa aplicable del territorio de residencia anterior al cambio.

3.<sup>a</sup> Que se vuelva a tener la residencia habitual en dicho territorio.

5. No perderán la condición de contribuyentes por este Impuesto las personas físicas de nacionalidad española que, habiendo estado sometidos a la normativa tributaria alavesa de este Impuesto, acrediten su nueva residencia fiscal en un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal. Esta regla se aplicará en el período impositivo en que se efectúe el cambio de residencia y durante los cuatro períodos impositivos siguientes.

6. Cuando no proceda la aplicación de normas específicas derivadas de los tratados internacionales en los que España sea parte, no se considerarán contribuyentes, a título de reciprocidad, los nacionales extranjeros que tengan su residencia habitual en Alava, cuando esta circunstancia fuera consecuencia de alguno de los supuestos contemplados en el artículo siguiente de esta Norma Foral.

Artículo 4. Supuestos especiales de obligación de contribuir.

1. Será de aplicación esta Norma Foral a las personas de nacionalidad española, su cónyuge no separado legalmente o hijos menores de edad que, habiendo estado sometidos a la normativa tributaria alavesa de este Impuesto, pasen a tener su residencia habitual en el extranjero, por su condición de:

a) Miembros de Misiones diplomáticas españolas, comprendiendo tanto al Jefe de la Misión como a los miembros del personal diplomático, administrativo, técnico o de servicios de la misma.

b) Miembros de las Oficinas consulares españolas, comprendiendo tanto al Jefe de las mismas, como a los funcionarios o personal de servicios a ellas adscritos, con excepción de los Vicecónsules honorarios o Agentes consulares honorarios y del personal dependiente de los mismos.

c) Titulares de cargo o empleo oficial del estado español como miembros de las Delegaciones y Representaciones permanentes acreditadas ante Organismos Internacionales o que formen parte de Delegaciones o Misiones de Observadores en el extranjero.

d) Funcionarios en activo que ejerzan en el extranjero cargo o empleo oficial que no tenga carácter diplomático o consular.

e) Funcionarios o personal laboral al servicio de la Administración Pública Vasca destinados en las delegaciones del País Vasco en el extranjero.

2. No será de aplicación lo dispuesto en el apartado anterior:

a) Cuando las personas a que se refiere no sean funcionarios públicos en activo o titulares de cargo o empleo oficial y tuvieran su residencia habitual en el extranjero con anterioridad a la adquisición de las condiciones enumeradas en el mismo.

b) En el caso de los cónyuges no separados legalmente o hijos menores de edad, cuando tuvieran su residencia habitual en el extranjero con anterioridad a la adquisición por el cónyuge, el padre o la madre, de las condiciones enumeradas en el apartado 1 anterior.

Artículo 5. Tratados y convenios.

Lo previsto en esta Norma Foral se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los tratados y convenios internacionales que formen parte del ordenamiento interno español.

## TITULO II.- EL HECHO IMPONIBLE

Artículo 6. Hecho imponible.

1. Constituye el hecho imponible la obtención de renta por el contribuyente, con independencia del lugar donde ésta se hubiese producido y cualquiera que sea la residencia del pagador.

lurraldean aplikagarria zen araudiaren arabera egingo zena baino.

3. Ohiko egoitza lurralde horretan izatea berriz ere.

5. Nazionalitate espainiarra duten pertsona fisikoek zerga honen zergaduneren izaera ez dute galduko, zerga honi dagokionean Arabako zerga arautegira loturik egonik, egiaztatzen badute beren egoitza fiskal berria arau bidez paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde horietakoren batean dutela egiaztatzen badute. Arau hori egoitza aldatzen den zergaldian eta ondoren datozen lau zergaldietan zehar aplikatuko da.

6. Espainiako estatuak parte hartzen duen nazioarteko ituen netatik eratorritako arau bereziak aplikagarriak ez direnean, beren ohiko egoitza Araban duten atzerritarrak ez dira zergaduntzat joko -elkarrekikotasun baldintzarekin-, betiere zirkunstantzia hori Foru Arau honetako ondoko artikuluan jasotzen diren kasuetako baten ondorio bada.

4. artikulua.- Zergak derrigorrez ordaintzeko kasu bereziak.

1. Foru Arau honetara lotuko dira nazionalitate espainiarra duten pertsonak, legalki banandu ez diren beren ezkontideak edo adin txikiko seme-alabak, baldin eta zerga honen Arabako araudira lotuta egonik, beren ohiko egoitza atzerrira aldatzen badute ondoko arrazoiak direla bide:

a) Espainiako misio diplomatikoetako partaide izatea, Misisio Buru gisa nahiz pertsonal diplomatiko, administratibo, tekniko edo zerbitzuetako moduan.

b) Espainiako bulego kontsularretako partaide izatea: bai horien buru gisa bai eta horien barruko funtzionario nahiz zerbitzuko pertsonal moduan ere, ohorezko kontsulorde, ohorezko kontsulatu-agente edo horien menpeko pertsonala salbu.

c) Nazioarteko erakundeen aurrean iraunkorki egiaztaturiko delegazio eta ordezkaritza partaide gisa Espainiako Estatuko kargu edo lanpostu ofizialaren titular izatea, edo atzerriko delegazio edo Eginkizunetan begirale lana egitea.

d) Atzerrian diplomazia edo kontsulatu izaera ez duen kargu edo lanpostu ofizialen bat betetzen duten funtzionario aktiboak.

e) Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioarentzat lan egiten duten funtzionarioak edo lan-legepeko pertsonala, Euskal Autonomiak atzerrian dituen bulegoetara bidali izan badira.

2. Aurreko apartatuan ezarritakoa ez da aplikatuko ondoko kasuetan:

a) Apartatu horretan aipatzen direnak ez badira aktiboan dauden funtzionario publikoak edo ez badira lanpostu ofizialaren titularrak eta aurreko horretan aipatutako baldintzak bereganatu baino lehen ohiko bizilekua atzerrian dutenean.

b) Legalki bananduta ez dauden ezkontideak edo beren adingabeko seme-alabek atzerrian dutenean ohiko egoitza, ezkontideetako batek -ama zein aita izan- aurreko 1. apartatuan zerrendatu diren baldintzak bereganatu baino lehenagotik.

5. artikulua.- Tratatu eta hitzarmenak.

Foru Arau honetan jasotakoak ez dio kalterik egingo Espainiako barne ordenamenduaren parte diren nazioarteko tratatu eta hitzarmenetan xedatutakoari.

## II. TITULUA.- ZERGAGAIA

6. artikulua.- Zergagaia.

1. Zergagaitzat joko da zergadunak lortzen duen errenta, edozein delarik ere errenta hori sortu den lekua eta edozein delarik ere ordaintzailearen bizilekua.

Las imputaciones de renta establecidas por Norma Foral tendrán, asimismo, la consideración de obtención de renta.

2. Componen la renta del contribuyente:

- a) Los rendimientos del trabajo.
- b) Los rendimientos de las actividades económicas.
- c) Los rendimientos del capital.
- d) Las ganancias y pérdidas patrimoniales.
- e) Las imputaciones de renta que se establezcan por Norma Foral.

Artículo 7. Estimación de rentas.

Se presumirán retribuidas las prestaciones de trabajo y servicios así como las cesiones de bienes o derechos, en los términos establecidos en esta Norma Foral.

Artículo 8. Rentas no sujetas.

No estarán sujetas las siguientes rentas:

- a) Las que se encuentren sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- b) Las percibidas de los padres en concepto de anualidades por alimentos en virtud de decisión judicial.

Artículo 9. Rentas exentas.

Estarán exentas las siguientes rentas:

- a) Las prestaciones públicas extraordinarias por actos de terrorismo.
- b) Las pensiones reconocidas por la Seguridad Social, o por las Entidades que las sustituyan, como consecuencia de incapacidad permanente, siempre que el contribuyente no obtenga otros rendimientos del trabajo o de actividades económicas.

A los efectos señalados en esta letra se asimilarán a las prestaciones mencionadas en el párrafo anterior aquéllas que respondiendo a idéntica finalidad, sean reconocidas a los socios cooperativistas por entidades de previsión social voluntaria. En ningún caso la cantidad exenta por este concepto podrá ser superior a la que se hubiese podido percibir en el supuesto de haber estado dichos socios cooperativistas afiliados al régimen general de la Seguridad Social.

c) Las pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de Clases Pasivas, siempre que el contribuyente no obtenga otros rendimientos del trabajo o de actividades económicas.

d) 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, así como 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 despido o cese consecuencia de expedientes de regulación de empleo, tramitados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores y previa aprobación de la autoridad competente, o producidos por las causas previstas en el artículo 52 c) de la misma Ley, quedará exenta la parte de indemnización percibida que no supere los límites establecidos con carácter obligatorio en el mencionado Estatuto para el caso de despido improcedente. 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 actividad laboral.

A los efectos de lo dispuesto en esta letra, se asimilarán a los expedientes de regulación de empleo los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas que persigan los mismos fines.

Foru Arau bidez ezarritako errentaren egozpenak, erreberean, errenta lorpentzat joko dira.

2. Zergadunaren errentatzat hartuko dira:

- a) Lanaren etekinak.
- b) Jarduera ekonomikoen etekinak.
- c) Kapitalaren etekinak.
- d) Ondarearen irabazi eta galerak.
- e) Foru Arau bidez ezartzen diren errenta egozpenak.

7. artikulua.- Errenten zenbatespena.

Lan eta zerbitzu prestazioak, eta ondasun eta eskubideen lagapenak, ordaindutat joko dira Foru Arau honetan ezarritakoari jarraiki.

8. artikulua.- Zergari lotu gabeko errentak.

Honako errentak ez dira zergapetuta egongo:

- a) Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari lotuta daudenak.
- b) Epaileen erabakiz gurasoek urteko mantenurako egiten dituzten ordainketak.

9. artikulua.- Errenta salbuetsiak.

Errenta hauek salbuetsirik egongo dira:

- a) Indarkeria ekintzengatik jasotzen diren ezohizko prestazio publikoak.
- b) Ezintasun iraunkorragatik Gizarte Segurantzak edo haren ordeko entitateek subjektu pasiboari aitorturiko pentsioak, baldin eta zergadunak bestelako lan etekinik edo jarduera ekonomikoen etekinik eskuratzen ez badu.

Letra honetan azaldutakoaren ondorioetarako, aurreko paragrafoan adierazitako prestazioetara egokituko dira, helburu bera izanik, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak bazkide kooperatibistei aitortutako errentak. Kontzeptu horrengeatik salbuetsitako zenbatekoa, ezin izango da inolaz ere izan aipatu bazkide kooperatibistek Gizarte Segurantzaren erregimen orokorrera afiliatuak egonez gero jasoko luketena baino handiagoa.

c) Klase pasiboko erregimenean daudenentzako ezintasun edo ezgaitasun iraunkorragatikako pentsioak, baldin eta baldin eta zergadunak bestelako lan etekinik edo jarduera ekonomikoen etekinik eskuratzen ez badu.

d) Langilea kaleratu edo lana uzteagatik ematen diren kalteordainak, Langileen Estatutuan, honen arauzko garapenean nahiz, hala badagokio, sententziak betearazteko araudi erregulatzailean derrigorrezko izaeraz ezarritako kopuruetan; hitzarmen, itun edo kontratuaren indarrez finkatutakoa ezin izango da, ordea, derrigorrezko izaeraz ezarritako kalteordaintzat hartu. Halaber, Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legearen 103.2 artikuluari jarraituz, bazkide batek kooperatiban baja hartzen duenean eskuratzen dituen kalteordainak, lan-araudian Langileen Estatutuaren 52. artikuluko c) letran aipaturiko lan uzterako beharrezko moduan ezarrita dagoen zenbateko berberean.

Aurreko paragrafoan jasotakoaren kalterik gabe, kaleratzea edo lan uztea enplegua murrizteko espedienteen ondorioz gertatzen denean, eta horiek Langileen Estatutuaren 51. artikulua- ren arabera tramitaturik, agintari eskudunak behin onartu ditue- nean, edota Lege horretan 52 c) artikuluan aipaturiko arrazoien- gatik gertatzen denean, aipatu Estatutuan bidegabeko kaleratzeagatik derrigorrezko izaeraz ezarritako mugak gainditzen ez dituen kalteordainaren zatia salbuetsiko da zergatik. Muga horietxekin, salbuetsita geratuko dira beren lan harre- mana bukatutzat eman eta lan jardueratikako erretiroa aurre- ratzen duten langileek ordezkapen kontratu baten babesean eskuratzen dituzten dirukopuruak.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, administra- zio publikoek helburu berberaz prestatzen dituzten giza bali- a- bideen plan estrategikoak enplegua murrizteko espedienteekin parekatuko dira.



e) Las indemnizaciones derivadas de responsabilidad civil por daños físicos, psíquicos o morales a personas, en la cuantía legal o judicialmente reconocida.

f) Las percepciones derivadas de contratos de seguro por idéntico tipo de daños a los señalados en la letra anterior, hasta 25 millones de pesetas.

g) Los premios de las loterías, juegos y apuestas del Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado u organizados por las Comunidades Autónomas, de los sorteos organizados por la Cruz Roja y de los sorteos de la Organización Nacional de Ciegos.

h) Los premios literarios, artísticos o científicos relevantes con las condiciones que reglamentariamente se determinen.

i) Las becas públicas percibidas para cursar estudios, en todos los niveles y grados del sistema educativo, hasta el tercer ciclo universitario.

j) Las cantidades percibidas de instituciones públicas con motivo del acogimiento de personas.

k) Las pensiones reconocidas en favor de aquellas personas que sufrieron lesiones o mutilaciones con ocasión o como consecuencia de la guerra civil 1936/1939, ya sea por el régimen de Clases Pasivas del Estado o al amparo de la legislación especial dictada al efecto.

l) Las prestaciones familiares por hijo a cargo reguladas en el capítulo IX del título II del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio.

m) Las prestaciones por desempleo reconocidas por la respectiva entidad gestora cuando se perciban en la modalidad de pago único establecida en el Real Decreto 1044/1985, de 19 de junio, por el que se regula el abono de la prestación por desempleo en su modalidad de pago único, siempre que las cantidades percibidas se destinen a las finalidades y en los casos previstos en la citada norma.

La exención contemplada en el párrafo anterior, estará condicionada al mantenimiento de la acción o participación durante el plazo de cinco años.

n) Las ayudas de cualquier clase percibidas por los afectados por el virus de inmunodeficiencia humana, reguladas en el Real Decreto-ley 9/1993, de 28 de mayo.

ñ) Las ayudas de contenido económico a los deportistas de alto nivel ajustadas a los programas de preparación establecidos por las instituciones competentes, en las condiciones que se determinen reglamentariamente.

o) Las gratificaciones extraordinarias de carácter público por la participación en misiones internacionales de paz, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

p) Los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero, en la cuantía y con las condiciones que reglamentariamente se establezcan, siempre que hayan tributado efectivamente en el extranjero por razón de un Impuesto de naturaleza similar o idéntica a este Impuesto.

q) El 50 por 100 de los rendimientos del trabajo personal obtenidos por los tripulantes, devengados con ocasión de la navegación realizada en buques inscritos en el registro especial de buques y empresas navieras a que se refiere el artículo 75 de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del régimen económico y fiscal de Canarias.

r) Las rentas positivas que se pongan de manifiesto como consecuencia de:

a') La percepción de ayudas de la política agraria comunitaria por abandono definitivo de la producción lechera o del cultivo del viñedo, de melocotones o de nectarinas, o por el arranque de plataneras o de plantaciones de manzanos, melocotoneros y nectarinas.

b') La percepción de ayudas de la política pesquera comunitaria por el abandono definitivo de la actividad pesquera, paralización definitiva de la actividad pesquera de un buque y trans-

e) Pertsonei eginiko kalte fisikoko, psikiko edo moralen ondoriozko erantzukizun zibilaren kalteordainak, legalki edo juridikoki onartu diren zenbatekoak.

f) Aurreko letran adierazitako kalte berdinengatik aseguru kontratuen bidez jasotzen diren zenbatekoak, 25 milioi pezetako mugaraino.

g) Estatuko Loteria eta Apustueterako Erakunde Nazionalaren loteria, joko eta apustueta irabazitako sariak edo Autonomi Elkarteak antolatutako, Gurutze Gorriak antolatzen dituenak eta Itsuen Erakundearen zozketetako sariak. Horretatik salbuetasik dira zenbatekoaren edo joko edo apustuaren ezaugarri bereziengatik Foru Arau bidez ezarriko direnak.

h) Literatura, arte eta zientzi sari garrantzitsuak, arau ezarritako baldintzetan.

i) Hezkuntza sistemako maila eta gradu guztietan ikasketak burutzeko jasotako beka publikoak, unibertsitateko hirugarren zikloraino.

j) Pertsonak etxean hartzeagatik herri erakundeetatik jasotzen diren zenbatekoak.

k) 1936-1939 bitarteko gerra zibilaren ondorioz zauriak edo mutilazioak jasan zituzten pertsonen alde onartutako pentsioak, dela Estatuko Klase Pasiboen erregimenaren bitartez, dela horretarako egindako legeria bereziaren babesean.

l) Kargupeko seme-alabarengatik jasotako prestazioak, Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorren testu bateratuko II. tituluko IX. kapituluaren araututakoak (ekainaren 20ko 1/1994 Errege Dekretu Legegile bidez onartu aipatu testu bateratua).

m) Dagokion erakunde kudeatzaileak onartutako langabezi prestazioak, ekainaren 19ko 1044/1985 Errege Dekretuz ezarritako ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen direnean, hau da, ordainketa bakarreko modalitatean ordaintzen diren langabezi prestazioak arautzen dituen dekretuan ezarritakoaren arabera jasotzen direnean, baldin eta jasotako zenbatekoak aipatu arauan ezarritako helburuetara bideratzen badira eta bertan aipatzen diren kasuetan emandakoak badira.

Aurreko paragrafoan aipatu den salbuespena akzioa edo partaidetza bost urteko epean mantentzeko baldintzapean egongo da.

n) Giza immuno-eskasiaren birusak jota egoteagatik jasotzen diren edozein motatako laguntzak, maiatzaren 28ko 9/1993 Errege Lege-Dekretuan araututakoak.

ñ) Goi-mailako kirolariei ematen zaien dirulaguntzak, eskudun diren erakundeek ezarritako prestakuntza programe-tara egokitutakoak direnean, arau bidez ezarritako baldintzetan.

o) Nazioarteko bake eginkizunetan parte hartzeagatik aparteko dirulaguntza publikoak, arau bidez ezarritako baldintzetan.

p) Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lanaren etekinak, arau bidez ezarritako zenbateko eta baldintzetan, baldin eta zerga honen antzeko edo berdineko izaera duen zerga bat dela eta, atzerrian tributatu badu.

q) Tripulanteek beren lan pertsonalagatik lortzen dituzten etekinen 100eko 50, uztailaren 6ko 19/1994 Legeko 75. artikuluko -Kanarietako erregimen ekonomiko eta fiskala aldatzen duen legekoak- aipatzen dituen itsasontzi eta itsas enpresetako erregistro berezian inskribatutako itsasontzietan egindako nabigazioz sortutakoak badira.

r) Errenta positiboak, jarraian zehazten deanren ondorio badira:

a') Europako Batasuneko nekazari politikaren ondorioz jasotzen diren dirulaguntzak, horiek esnea, mahatsa, mertxika edo nektarina produkzioa behin-betiko uzteagatik jasotakoak badira edo plataneroak, sagasiak, mertxikondoak eta nektariondoak erauzteagatik jasotakoak badira.

b') Europako Batasuneko arrantza politikaren ondorioz jasotzen diren dirulaguntzak, horiek arrantza behin-betiko uzteagatik jasotakoak badira, itsasontziak arrantza behin-betikoz utzi

visión para o como consecuencia de la consecuencia de sociedades mixtas en terceros países.

c') La enajenación de un buque pesquero cuando, en el plazo de un año desde la fecha de enajenación, el adquirente proceda al desguace del mismo y perciba la correspondiente ayuda comunitaria por la paralización de su actividad pesquera.

d') La percepción de ayudas públicas que tengan por objeto reparar la destrucción, por incendio, inundación o hundimiento, de elementos patrimoniales afectos al ejercicio de actividades económicas.

Para calcular dichas rentas se tendrá en cuenta tanto el importe de las ayudas percibidas como las pérdidas patrimoniales que, en su caso, se produzcan en los elementos afectos a las actividades. En el supuesto de la letra c) anterior se computarán, asimismo, las ganancias patrimoniales. Cuando el importe de estas ayudas sea inferior al de las pérdidas producidas en los citados elementos, podrá integrarse en la base imponible general la diferencia negativa. Cuando no existan pérdidas, sólo se excluirá de gravamen el importe de las ayudas.

s) Las subvenciones de capital concedidas a quienes exploten fincas forestales gestionadas de acuerdo con planes técnicos de gestión forestal, ordenación de montes, planes dasocráticos o planes de repoblación forestal aprobados por la Administración competente, siempre que el período de producción medio sea igual o superior a treinta años.

t) Las cantidades percibidas por los candidatos a jurado y por los jurados titulares y suplentes como consecuencia del cumplimiento de sus funciones.

u) Las rentas positivas, en la cuantía que se establezca, que se pongan de manifiesto como consecuencia de la percepción de ayudas o indemnizaciones señaladas por la Diputación Foral, resultantes de su política agraria y ganadera.

### TITULO III.- CONTRIBUYENTES

#### Artículo 10. Contribuyentes.

Son contribuyentes las personas físicas a que se refieren las letras a) y b) del número 1º del Artículo 2 de esta Norma Foral.

#### Artículo 11. Atribución de rentas.

1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el artículo 33 de la Norma Foral General Tributaria, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, según las normas o pactos aplicables en cada caso y, si éstos no constaran a la Administración en forma fehaciente, se atribuirán por partes iguales.

2. Las rentas atribuidas tendrán la naturaleza derivada de la actividad o fuente de donde procedan para cada uno de los socios, herederos, comuneros o partícipes.

3. El régimen de atribución de rentas no será aplicable a las Sociedades Agrarias de Transformación, que tributarán por el Impuesto sobre Sociedades.

4. Las entidades en régimen de atribución de rentas no tributarán por el Impuesto sobre Sociedades.

#### Artículo 12. Individualización de rentas.

1. La renta se entenderá obtenida por los contribuyentes en función del origen o fuente de la misma, cualquiera que sea, en su caso, el régimen económico del matrimonio.

2. Los rendimientos del trabajo se atribuirán exclusivamente a quien haya generado el derecho a su percepción. No obstante, las prestaciones a que se refiere la letra a) del apartado 5 del Artículo 15 de esta Norma Foral, se atribuirán a las personas físicas en cuyo favor estén reconocidas.

3. Los rendimientos de las actividades económicas se considerarán obtenidos por quienes realicen de forma habitual, personal y directa la ordenación por cuenta propia de los medios de producción o de los recursos humanos afectos a las actividades.

duelako jasotako badira edota beste herrialderen batean sozietate mistoak eratzeko eskuz aldatzeagatik jasotakoak badira.

c') Arrantzontzia besterenganatzea, besterengatze hori egin den egunetik urte beteko epean, aipatu arrantzontzia erosi duenak hori desguazera eramaten duenean eta hori egiteagatik komunitateko dirulaguntza jasotzen baditu ontziaren arrantza eginkizunaz amaitu duelako.

d') Dirulaguntza publikoak jasotzea, betiere laguntza horiek sute, uholde edo hondoraketaren bidez jarduera ekonomikoetarako atxikitako ondarean eragindakoa kalteak konpontzeko jasotakoak badira.

Errenta horiek kalkulatzeko, kontuan izango dira bai jasotako laguntzen zenbatekoak bai jarduerari atxikitako elementuetan gertatutako ondare galerak. Aurreko c) letraren kasuan, orobat, ondare irabaziak ere konputatuko dira. Dirulaguntza hori aipatu elementuetan gertatutako galeren zenbatekoa baino txikiago bada, diferentzia negatiboa oinarri ezgarri orokorrean integratu ahal izango da. Galerarik ematen ez denean, dirulaguntzen zenbatekoa salbuetsiko da bakarrik zergatik.

s) Administrazio eskudunak onartutako basogirtzaren kudeaketa eta mendien antolaketa planekin, plan dasokratikoekin edo basoak birlandatzeko planekin bat kudeatzen diren mendiko finkak ustiatzen dituztenei emandako dirulaguntzak, baldin eta batez besteko ekoizpenaldia hogeita hamar urtekoa edo hortik gorakoa bada.

t) Epamahiarako izangaiek eta epaimahaikide titularrek beren eginkizunak betetzeko jasotako dirulaguntzak.

u) Foru Aldundiaren nekazaritza eta abeltzaintza politika dela-eta, berak emandako laguntza edo kalteordainak jasotzearen ondorioz agerian gertatzen diren errenta positiboak, ezarriko den kopuruan.

### III. TITULUA.- ZERGADUNAK

#### 10. artikulua.- Zergadunak.

Zergadunak dira Foru Arau honetako 2. artikuluko 1. zenbakiko a) eta b) letratan aipatzen diren pertsona fisikoak.

#### 11. artikulua.- Errenten egozpena.

1. Pertsonalitate juridikodun edo gabeko sozietate zibilei, herentzia banatugabeei, ondasun komunitateei eta Zergen Foru Arau Orokorrak 33. artikuluan jasotzen dituen gainerako entitateei dagozkien errentak, bazkide, oinordeko, komunitatekide eta partaideei egotziko zaizkie hurrenez hurren, kasu bakoitzean aplikagarriak diren arau edo itunen arabera, eta horiek Administrazioari sinesgarriro agertuko ez balitzaizkio, zati berdinetan egotziko dira.

2. Egotzitako errentek jardueratik edo eman dituen iturritik ondorioztatutako izaera izango dute bazkide, oinordeko, komunitatekide eta partaideentzat.

3. Errentak egozteko erregimena ez zaie Eraldakuntzako Nekazal Sozietateei aplikagarriak izango, Sozietateen gaineko Zerga ordainduko bait dute horiek.

4. Errentak egozteko erregimenean dauden entitateek ez dute Sozietateen gaineko Zerga ordainduko.

#### 12. artikulua.- Errentak indibidualizatzea.

1. Errenta bat zergadunak lortutakotzat joko da errentaren jatorri edo iturriaren arabera, edozein delarik ere, kasua balitz, senar-emazteen erregimen ekonomikoan.

2. Etekinak jasotzeko eskubidea sortu duenari egotziko zaizkio bakar-bakarrik lanaren etekinak. Alabaina, Foru Arau honetako 15. artikuluko 5. apartatuko a) letran aipatzen diren prestazioak, prestazio horiek onartu zaizkien pertsona fisikoetarako egotziko zaizkie.

3. Jarduera ekonomikoen etekinak ekoizpen baliabideak edo jarduerari atxikitako giza baliabideak ohiz, pertsonalki eta modu zuzenean bere kontura ordenatzen dituenak lortutakotzat joko dira.

Se presume, salvo prueba en contrario, que dichos contribuyentes concurren en quienes figuren como titulares de las actividades económicas.

4. Los rendimientos del capital se atribuirán a los contribuyentes que, según lo previsto en el artículo 7 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio, sean titulares de los elementos patrimoniales, bienes o derechos, de que provengan dichos rendimientos.

5. Las ganancias y pérdidas patrimoniales se considerarán obtenidas por los contribuyentes que, según lo previsto en el artículo 7 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio, sean titulares de los bienes, derechos y demás elementos patrimoniales de que provengan.

Las ganancias patrimoniales no justificadas se atribuirán en función de la titularidad de los bienes o derechos en que se manifiesten.

Las adquisiciones de bienes y derechos que no se deriven de una transmisión previa se considerarán ganancias patrimoniales de la persona a quien corresponda el derecho a su obtención o que las haya ganado directamente.

6. La imputación de bases imponibles positivas de las sociedades a que se refiere el artículo 48 de esta Norma Foral se efectuará a quienes ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio el día de la conclusión del período impositivo de la sociedad.

7. Las bases imponibles positivas de las sociedades sometidas a la transparencia fiscal internacional se imputarán a los contribuyentes comprendidos en la letra a) del apartado 1 del Artículo 49 de esta Norma Foral, que participen directamente en la entidad no residente o bien indirectamente a través de otra u otras entidades no residentes. En este último caso, el importe de la renta positiva será el correspondiente a la participación indirecta.

## TITULO IV.- BASE IMPONIBLE

### Capítulo I.- Normas generales

Artículo 13. Concepto de base imponible.

La base imponible estará constituida por la renta obtenida en el período impositivo, determinada conforme a lo dispuesto en este título.

Artículo 14. Determinación de la base imponible.

1. Para la determinación de la base imponible serán de aplicación los siguientes regímenes:

- Estimación directa.
- Estimación objetiva, para determinados rendimientos de actividades económicas.
- Estimación indirecta, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria.

En la estimación indirecta de los rendimientos procedentes de actividades económicas se tendrá en cuenta, preferentemente, los signos, índices o módulos establecidos para esta modalidad de estimación objetiva.

2. Para la cuantificación de la base imponible se seguirá el siguiente orden:

- Se calificarán las rentas con arreglo a su origen.
- Se cuantificarán los rendimientos netos, las ganancias y pérdidas patrimoniales y las rentas objeto de imputación de conformidad con las reglas previstas en este título.
- Se procederá a la integración y compensación de las diferentes rentas según el origen y la clase de las mismas.

### Capítulo II.- Rendimientos del trabajo

Artículo 15. Concepto de rendimientos del trabajo.

1. Se considerarán rendimientos del trabajo todas las contraprestaciones o utilidades, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que deriven directa o indirectamente del trabajo personal por cuenta ajena o de la relación laboral o estatutaria del contribuyente y no tengan el carácter de rendimientos de actividades económicas.

Constituyen retribuciones en especie la utilización, consumo u obtención, para fines particulares, de bienes, derechos

Bestelako frogarik ezean, aipatu diren baldintza horiek jarduera ekonomikoaren titular gisa agertzen direnek betetzen dituztela joko da.

4. Kapitalaren etekinak, Ondarearen gaineko Zerga arautzen duen Foru Arauko 7. artikuluan aurreikusitakoaren arabera, etekin horiek sortzen dituzten ondare elementuen, hau da, ondasun edo eskubideen titular diren zergadunei egotziko zaizkie.

5. Ondare irabazi eta galerak, Ondarearen gaineko Zerga arautzen duen Foru Arauko 7. artikuluan aurreikusitakoaren arabera, irabazi eta galera horiek sortzen dituzten ondare elementuen, hau da, ondasun edo eskubideen titular diren zergadunei egotziko zaizkie.

Justifikatu gabeko ondare irabaziak, aitortutako ondasun edo eskubideen titularren arabera egotziko dira.

Aldez aurretik egindako eskualdaketa batetik ez datozen ondasun eta eskubideak eskuratzea, ondare edo eskubide horiek lortzeko eskubidea zuenari edo zuzenean irabazi dituenaren ondare irabazitzat joko dira.

6. Sozietateen gaineko Zerga arautzen duen Foru Arauko 48. artikulua aipatzen dituen sozietateen oinarri ezargarri positiboan egozpena, sozietate gardenaren zergaldia amaitzen den egunean bazkidetasunari datzekion eskubide ekonomikoaren titulartasuna dutenei egingo zaie.

7. Nazioarteko gardentasun fiskalera bildutako sozietateen oinarri ezargarri positiboak, Foru Arau honetako 49. artikuluko 1. apartatuko a) letran aipatzen diren zergadunei egotziko zaizkie, betiere egoiliarra ez den erakundearen zuzenean parte hartzen badute edo egoiliarrak ez diren beste erakunde batean edo batzuetan zeharka parte hartzen badute. Azken kasu horretan, errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzari dagokiona izango da.

## IV. TITULUA.- OINARRI EZARGARRIA

### I. kapitulua.- Arau orokorrak

13. artikulua.- Oinarri ezargarriaren kontzeptua.

Oinarri ezargarria zergaldian lortutako errenta izango da, eta titulu honetan xedatutakoaren arabera zehaztuko da.

14. artikulua.- Oinarri ezargarriaren kalkulua.

1. Oinarri ezargarria kalkulatzeko, ondoko erregimenak erabiliko dira:

- Zuzeneko zenbatespena.
- Zenbatespen objektiboa, jarduera ekonomikoaren etekin jakin batzuetarako.
- Zeharkako zenbatespena, Zergen Foru Arau Orokorrean xedatutakoari jarraiki.

Jarduera ekonomikoetatik datozen etekinak zeharkako zenbatespenaren bitartez kalkulatzeko, zenbatespen objektibo mota honetarako ezarritako zeinu, indize edo moduluak hartuko dira batez ere kontuan.

2. Oinarri ezargarria kuantifikatzeko, ondorengo ordenari jarraituko zaio:

- Errentak jatorriaren arabera kalifikatuko dira.
- Etekin garbiak, ondare irabazi eta galerak eta egotzi beharreko errentak, titulu honetan aurreikusitako arauen arabera kuantifikatuko dira.
- Errenta desberdinak beren jatorri eta motaren arabera integratu eta konpentsatuko dira.

### II. kapitulua.- Lanaren etekinak

15. artikulua.- Lan etekinen kontzeptua.

1. Lan etekintzat joko dira kontraprestazio eta onura guztiak, edozein delarik ere beren izendapena edo izaera eta dirutan zein gauzatan izan, betiere besteren kontura zergadunak egindako lan pertsonaletik edo lan edo estatutu harremanetik zuzenean edo zeharka eratorritakoak badira eta jarduera ekonomikoaren etekin izaerarik ez badute.

Gauzatan egindako ordainketatzat joko dira zergadunaren xederako ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak dohainik edo

servicios de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no supongan un gasto real para quien las conceda.

Cuando el pagador de las rentas entregue al contribuyente inmuebles de metálico para que éste adquiere los bienes, derechos o servicios, la renta tendrá la consideración de dineraria.

2. En particular, se consideran rendimientos del trabajo de naturaleza dineraria:

- a) Los sueldos y salarios.
- b) Las prestaciones por desempleo.
- c) Las remuneraciones en concepto de gastos de representación.
- d) Las dietas y asignaciones para gastos de viaje, excepto los de locomoción y los normales de manutención y estancia en establecimientos de hostelería con los límites que reglamentariamente se establezcan.
- e) Las retribuciones derivadas de relaciones laborales de carácter especial.
- f) Los premios e indemnizaciones derivados de una relación de las enumeradas en el apartado 1 anterior.

3. En particular, se consideran rendimientos del trabajo en especie:

a) Las contribuciones o aportaciones satisfechas por los socios protectores de las Entidades de Previsión Social Voluntaria y por los promotores de planes de pensiones, así como las cantidades satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones, en los términos previstos en el artículo 5 y 6 de la Norma Foral 12/1987, de 28 de septiembre, sobre régimen fiscal de planes y fondos de pensiones, y en su normativa de desarrollo, cuando las mismas sean imputadas a aquellas personas a quienes se vinculen las prestaciones. Esta imputación fiscal tendrá carácter obligatorio en relación con las primas de contratos de seguro de vida que, a través de la concesión del derecho del rescate o mediante cualquier otra fórmula, permitan su disposición anticipada por parte de las personas a quienes se vinculen las prestaciones.

No se considerará, a estos efectos, las permiten la disposición anticipada los seguros que incorporen derecho de rescate para los supuestos de enfermedad grave o desempleo de larga duración, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

- b) La utilización de vivienda por razón de cargo o por la condición de empleado público o privado.
- c) La utilización o entrega de vehículos automóviles.
- d) La concesión de préstamos con tipos de interés inferiores al de mercado.
- e) Las prestaciones en concepto de manutención, hospedaje, viajes de turismo y similares.
- f) Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro u otro similar, salvo las de seguro de accidente laboral o de responsabilidad civil derivada de la actividad laboral.
- g) Las cantidades destinadas a satisfacer gastos de estudios y manutención del contribuyente o de otras personas ligadas al mismo por vínculo de parentesco.

4. No tendrán la consideración de retribución en especie:

- a) Las entregas a empleados de productos a precios rebajados que se realicen en cantinas o comedores de empresa o economatos de carácter social. Tendrán la consideración de entregas de productos a precios rebajados que se realicen en comedores de empresa, las fórmulas indirectas de prestación del servicio cuya cuantía no supere la cantidad que reglamentariamente se determine.
- b) La utilización de los bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado.
- c) La entrega a los trabajadores en activo, de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, de acciones o participaciones de la propia empresa o de otras empresas del grupo

merkatuko prezioak erabilitea, kontsumitzea edo lortzea, nahiz eta horien lagapena egiten duenarentzat gastu erreala izan.

Errentak ordaintzen dituenak zergadunari zenbatekoak eskudirutan ematen dizkionean zergadunak ondasunak, esku-bideak edo zerbitzuak eros ditzan, errenta diruzkoa dela joko da.

2. Bereziki ondoko hauek hartuko dira dirutan ordaindutako lan etekintzat:

- a) Soldatak eta lansariak.
- b) Langabezi prestazioak.
- c) Ordezkaritza gastuengatik ematen diren ordainsariak.
- d) Bidai gastuetarako dietak eta ordainketak, salbu eta lokomozio gastuak eta ostatuetan egiten diren mantenu eta egonaldikoak, arau bidez ezarritako mugen barruan betiere.

e) Izaera bereziko lan harremanetatik eratorritako ordainketak.

f) Aurreko 1. apartatuan zerrendatu diren harremanetatik eratorritako sari eta kalteordainak.

3. Bereziki ondoko hauek hartuko dira gauzatan ordaindutako lan etekintzat:

a) Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateetako bazkide babesleek eta pensio planetako sustatzaileek ordaindutako kontribuzio edo ekarpenak, baita pensio konpromisoerik aurre egiteko enpresariak ordaindutako zenbatekoak ere, betiere Pent-sio Plan eta Fondoan zerga erregimenari buruzko irailaren 28ko 12/1987 Foru Arauaren 5. eta 6. artikuluetan eta horren garapenerako araudian aurreikusitakoa betez, ordainketa horiek guz-tiak prestazioetara lotutako pertsonerik eagozten zaizkionean. Egoz-pen fiskal horrek obligazio izaera izango du bizi aseguruetako primei dagokienean, prima horiek, berreskuratzeko eskubidea ematearen bidez edo beste edozein formularen bidez, aukera ematen badute prestaziora lotutako pertsonen alde aurretik eskura izatea.

Esandakoaren ondorioetarako, ez dira hartuko alde aurretik eskura izate horretakotzat, gaixotasun larria edo iraupen luze-ko langabezia egoera ematen den balizkoetan eskubide hori jasotzen duten aseguruak, betiere arau bidez ezarritakoa kon-tuan izanik.

- b) Etxebizitza erabilitea karguren bat betetzeagatik edo enplegatu publiko nahiz pribatua izateagatik.
- c) Ibilgailuak erabilitea edo ematea.
- d) Merkatuko interes tasa baino interes merkeago duten maileguak ematea.
- e) Mantenu, ostatu, turismo bidaia eta antzekoen izenean emandako prestazioak.
- f) Aseguru edo antzeko beste kontratuengatik enpresak ordaindu dituen primak edo kuotak, lan jardueratik eratorritako lan istripu edo erantzukizun zibileko aseguruak izan ezik.

g) Zergadunaren edo ahaidetasunez berarekin lotura duten beste pertsona batzuen ikasketa eta mantenu gastuak ordaintzera zuzendutako ordainketak.

4. Ez dira gauzatan egindako ordainketatzat joko:

- a) Enpresako kantaria edo jantokietan nahiz izaera sozialako ekonomatoetan prezio beheratua langileei emandako produk-tuak. Enpresako jantokietan prezio beheratua emandako pro-dukutzat joko dira, zerbitzuaren prestaziorako zeharkako for-mulak, horien zenbatekoak arau bidez ezarritako zenbatekorik gaitzen ez badute.
- b) Pertsona langileak gizarte eta kultura zerbitzuarako ondasunak erabilitea.
- c) Aktiboan dauden langileei enpresaren beraren edo sozie-tate taldeko beste enpresa batzuen akzioak edo partaidetzak ematea dohainik edo merkatuko prezio normalean baino baxua-

sociedades, en la parte que no exceda, para el conjunto de las entregadas a cada trabajador de 500.000 pesetas anuales o 1.000.000 de pesetas en los cinco últimos años, en las condiciones que reglamentariamente se establezca.

d) Las cantidades destinadas a la actualización, capacitación o reciclaje del personal empleado, cuando vengán exigidos por el desarrollo de sus actividades o las características de los puestos de trabajo.

5. Tendrán la consideración de rendimientos del trabajo:

a) Las siguientes prestaciones:

1.ª Las pensiones y haberes pasivos percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas y demás prestaciones públicas por situaciones de incapacidad, jubilación, accidente, enfermedad, viudedad, orfandad o similares.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, las prestaciones y cantidades recibidas por quienes ejerzan actividades económicas en concepto de incapacidad temporal para dichas actividades, se computarán como rendimiento de las mismas.

2.ª Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de mutualidades generales obligatorias de funcionarios, colegios de huérfanos y otras instituciones similares.

3.ª Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de Entidades de Previsión Social Voluntaria y de planes de pensiones.

4.ª Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de contratos de seguros concertados con mutualidades de previsión social cuyas aportaciones hayan podido ser, al menos en parte, objeto de reducción en la base imponible de este Impuesto.

Las prestaciones por jubilación e invalidez derivadas de dichos contratos se integrarán en la base imponible en la medida en que la cuantía percibida exceda de las aportaciones que no hayan podido ser objeto de reducción o minoración en la base imponible del Impuesto por incumplir los requisitos previstos en las letras a), b) y c) de apartado 1 y apartado 2 del artículo 62 de esta Norma Foral.

5.ª Las prestaciones por jubilación e invalidez percibidas por los beneficiarios de contratos de seguro colectivo que instrumenten los compromisos por pensiones asumidos por las empresas, en los términos previstos en el artículo 5 y 6 de la Norma Foral 12/1987, de 28 de septiembre, sobre régimen fiscal de planes y fondos de pensiones, y en su normativa de desarrollo, en la medida en que su cuantía exceda de las contribuciones imputadas fiscalmente y de las aportaciones directamente realizadas por el trabajador.

b) Las cantidades que se abonen por razón de su cargo a los Diputados en el Parlamento Europeo, a los Diputados y Senadores de las Cortes Generales, a los miembros del Parlamento Vasco o de otras Asambleas Legislativas Autonómicas, Procuradores de Juntas Generales, Concejales de Ayuntamiento y miembros de las Diputaciones Forales u otras Entidades Locales, excluyéndose, en todo caso, la parte de las mismas que dichas Instituciones asignen para gastos de viaje y desplazamiento.

c) Las remuneraciones de los funcionarios españoles en organismos internacionales, sin perjuicio de lo previsto en los convenios o tratados internacionales.

d) Las cantidades que se obtengan por el desempeño de funciones de ministro o sacerdote de las confesiones religiosas legalmente reconocidas.

e) Las retribuciones de los administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos.

f) Los derechos especiales de contenido económico que se reserven los fundadores o promotores de una sociedad como remuneración de servicios personales.

g) Las becas cuando se deriven de una relación de las descritas en el apartado 1 de este artículo.

h) Las retribuciones percibidas por quienes colaboren en actividades humanitarias o de asistencia social.

goan, langile bakoitzari egindako emakida guztien artean urtean 500.000 pezetako zatiari dagokionean edo 1.000.000 pezetako zatiari dagokionean emakidak azken bost urtetan egin direnean, betiere arau bidez ezarritakoa betez.

d) Lan gileak prestatzera, gaitzera edo birziklatzera bideratzen diren zenbatekoak, beren egikizunaren garapenak edo lanpostuaren ezaugarriek hala eskatutakoak direnean.

5. Lan etekintzat joko dira:

a) Ondoko prestazioak:

1. Gizarte Segurantzza eta Klase Pasiboetako erregimen publikoetatik jasotako pentsio eta hartzeko pasiboak, eta ezgaitasun, jubilazio, istripu, gaixotasun, alarguntasun, umezurztasun edo antzekoengatik erakunde publikoek ematen dituzten gaitz nontzeko prestazioak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa xedatuta ere, jarduera ekonomikoren bat burutzen dutenek jarduera horretan laneko aldibaterako ezintasuneko kontzeptupean jasotzen dituzten prestazioak, jarduera ekonomiko horretako etekintzat joko dira.

2. Funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorretatik, umezurtdun ikastetxeetatik eta antzeko beste erakundeetatik onuradun gisa jasotzen diren prestazioak.

3. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateenrakunde eta pentsio planen onuradunek jasotzen dituzten prestazioak.

4. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguru kontratuen onuradunek jasotako prestazioak, horiek egindako ekarpenak zerga honen oinarri ezargarrian murriztu baldin badira hein batean behintzat.

Kontratu horietatik eratorritako prestazioak, erretiro eta ezgaitasunarenak, oinarri ezargarrian integratuko dira, jasotako zenbatekoak, Foru Arau honetako 62. artikuluko 1. apartatuko a), b) eta c) letretan eta 2. apartatuan aurreikusitako eskakizunak ez betetzeagatik zergaren oinarri ezargarrian murriztu edo gutxitzearen xede ezin izan diren ekarpenak gainditzen dituzten neurrian.

5. Pentsio Plan eta Fondoan zerga erregimenari buruzko irailaren 28ko 12/1987 Foru Arauaren 5. eta 6. artikuluetan eta horren garapenerako araudian aurreikusitakoaren abidera, enpresek bereganatu dituzten pentsio konpromisoak bideratzeko aseguru kolektiboen kontratuetako onuradunek erretiroagatik edo ezintasunagatik jasotzen dituzten prestazioak, horien zenbatekoek fiskalki egotzitako kontribuzioak eta langileek zuzenean egindako ekarpenak gainditzen dituzten neurrian.

b) Europako Parlamentuko diputatuei, Gorte Orokorretako diputatu eta senatoreei, Euskal Autonomia Erkidegoko legebiltzarkideei, beste autonomia erkidegoetako legebiltzarkideei, Batzar Nagusietako prokuradoreei, udaletako zinegotzietan eta foru aldundietako nahiz beste toki erakundeetako kideei beren kargua dela eta ordainduriko zenbatekoak, erakunde horiek bidai eta joan-etorri gastuetarako ematen duten zatia betiere kanpo utzita.

c) Nazioarteko erakundeetan ari diren funtzionario espainiarren ordainketak, nazioarteko hitzarmen eta tratatuetan aurreikusitakoa kaltetu gabe.

d) Legez onartutako erlijioetako ministro edo apaiz lanak burutzeagatik lortutako kopuruak.

e) Administrazio kontseiluetako eta horren ordezkori batzordeetako administrazioa eta kideen ordainketak eta beste erakunde ordezkarietako organoetako kideei egiten zaizkienak.

f) Sozietateen sortzaile edo sustatzaileek beren zerbitzu pertsonalen ordainetan beretzat gordetzen dituzten eskubide ekonomiko bereziak.

g) Bekak, artikuluko honetako 1. apartatuan deskribatu diren erlazioetakoren batetik datozenak.

h) Jarduera humanitarioetan edo asistentzia sozialekoetan laguntzeagatik jasotako ordainsariak.

i) Las pensiones compensatorias y jubilaciones por alimentos.

#### Artículo 16. Rendimiento íntegro del trabajo.

1. El rendimiento íntegro del trabajo estará constituido, con carácter general, por la totalidad de los rendimientos definidos en el artículo anterior.

2. No obstante, en los supuestos que se relacionan en este apartado, el rendimiento íntegro del trabajo se obtendrá por la aplicación de los siguientes porcentajes al importe total de los rendimientos definidos en el artículo anterior:

a) Cuando los rendimientos de trabajo tengan un período de generación superior a dos años y no se obtengan de forma periódica o recurrente o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, el 70 por 100; este porcentaje será del 60 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a 5 años.

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.

b) En el caso de las prestaciones contempladas en el Artículo 15.5. a) de esta Norma Foral, que se perciban en forma de capital, siempre que hayan transcurrido más de dos años desde la primera aportación, salvo que se trate de rendimientos derivados de las prestaciones a las que se refiere el Artículo 15.5.a).5.ª de la misma, en cuyo caso sólo se aplicará a los rendimientos que correspondan a primas satisfechas con más de dos años de antelación a la fecha en que se perciban, el 60 por 100. El plazo de dos años no resultará exigible en el caso de prestaciones por invalidez.

c) En el caso de rendimientos derivados de prestaciones de jubilación de los contratos de seguros colectivos a los que se refiere el Artículo 15.5.a).5.ª de esta Norma Foral, percibidas en forma de capital, que correspondan a primas satisfechas con más de cinco años de antelación a la fecha en que se perciban, el 40 por 100 y en el caso de los rendimientos que correspondan a primas satisfechas con más de ocho años de antelación a la fecha en que se perciban, el 30 por 100.

Asimismo, en el caso de los rendimientos derivados de prestaciones de estos contratos cuando se perciban en forma de capital, transcurridos más de doce años desde el pago de la primera prima, siempre que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guarden una periodicidad y regularidad suficientes, en los términos que reglamentariamente se establezcan, el 30 por 100.

d) En el caso de rendimientos derivados de prestaciones por invalidez, en los términos y grados que se fijen reglamentariamente, percibidas en forma de capital, por los beneficiarios de contratos de seguros colectivos a los que se refiere el Artículo 15.5.a).5.ª de esta Norma Foral, el 40 por 100 y en el caso de rendimientos derivados de estas prestaciones por invalidez, cuando no se cumplan los requisitos anteriores, el 60 por 100.

Cuando las prestaciones por invalidez deriven de contratos de seguros concertados con más de doce años de antigüedad, siempre que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guarden una periodicidad y regularidad suficientes en los términos que reglamentariamente se establezcan, el 30 por 100

Las prestaciones a que se refiere el Artículo 15.5.a) de esta Norma Foral, cuando se perciban en forma de renta y las contribuciones empresariales imputadas que reduzcan la base imponible, de acuerdo con el Artículo 62 de esta Norma Foral, se computarán en su totalidad.

Reglamentariamente podrán establecerse fórmulas simplificadas para la aplicación de los porcentajes a que se refieren las letras b) y c) de este apartado.

#### Artículo 17. Rendimiento neto del trabajo.

El rendimiento neto del trabajo se determinará por la minoración de los rendimientos íntegros en el importe de los gastos deducibles y de las bonificaciones.

i) Ezkonteak ordaindutako konpentsagarriak eta mantenuko urteko ordainketak.

#### 16. artikulua.- Lanaren etekin osoa.

1. Lanaren etekin osoa, izaera orokorreaz, aurreko artikuluan zehaztu diren etekin guztiek eratuko dute.

2. Alabaina, apartatu honetan zerrendatuko diren kasuetan, lanaren etekin osoa aurreko artikuluan zehaztu diren etekinen zenbateko osoari ondoko portzentaia aplikatuz kalkulatu da:

a) Lanaren etekinak bi urtetik gorako epean sortu direnean eta aldizka edo noiztik behinka lortutakoak ez badira edota arauz jotzen badira era nabarmenean aldi irregularretan lortutakoak direla, 100eko 70; portzentaia hori 60koa izango da, sortutako etekina bost urtetik gorako epean lortu bada.

Etekinak zatika kobratzen direnean, etekinaren sorreraldia konputatzeko kontuan izan behar da zenbat urtetan egin den zatikako kobrantza, arauz ezarriko den eran.

b) Foru Arau honetako 15.5. a) artikuluan aurreikusitako laguntzak dirutan jasotakoak direnean, baldin eta aurreko ekarpenetik bi urte baino gehiago igaro badira, salbu Foru Arau horretako 15.5. a) 5. artikulua aipatzen dituen laguntzetatik eratorritako etekinak badira; kasu horretan laguntzak jaso diren eguna baino bi urteko aurrerapenaz ordaindutako primei dagozkien etekinei bakarrik aplikatuko zaie, 100eko 60. Bi urteko epea ezingo da exijitu laguntzak ezgaitasunagatik jasotakoak direnean.

c) Foru Arau honetako 15.5. a) 5. artikulua aipatzen dituen aseguru kolektiboen kontratuetan sartzen diren erretiroen laguntzetatik sortutako etekinen kasuan, dirutan jaso direnean eta jaso diren eguna baino bost urteko aurrerapenaz ordaindutako primei dagozkien etekinak badira, 100eko 40 eta jaso diren eguna baino zortzi urteko aurrerapenaz ordaindutako primei dagozkienak badira, 100eko 30.

Halaber, kontratu horien laguntzetatik eratorritako etekinen kasuan, dirutan jasotakoak badira, lehen primaren ordainketatik hamabi urte baino gehiago igaro badira, baldin eta kontratuak iraun duen aldiaren ordaindutako primak aldizkotasan eta erregulartasan bat gorde badute, arauz ezarritakoaren arabera, 100eko 30.

d) Ezgaitasunaren laguntzetatik sortutako etekinen kasuan, arauz ezarritako modu eta mailatan jasotakoak badira, eta Foru Arau honetako 15.5. a) 5. artikulua aipatzen dituen aseguru kolektiboen kontratuetako onuradunak jasotakoak badira, 100eko 40 eta ezgaitasun laguntzetatik sortutako etekinak izan baina aurreko eskakizunak betetzen ez direnean, 100eko 60.

Hamabi urtetik gorako antzinatasunaz hitzartutako aseguru kontratuetatik eratorritako laguntzak direnean, baldin eta kontratuaren iraunaldian zehar ordaindutako primak aldizkotasan eta erregulartasan nahikoa gorde badute arauz ezarritako moduan, 100eko 30.

Foru Arau honetako 15.5. a) artikulua aipatzen dituen laguntzak errenta moduan jasotzen direnean eta oinarri ezargarria murrizten duten enpresaren egozpenak, Foru Arau honetako 62. artikuluekin bat, oso-osorik konputatuko dira.

Arauzko eran, formula sinplifikatuak ezarri ahal izango dira apartatu honetako b) eta c) letretan aipatzen diren portzentaia aplikatzeko.

#### 17. artikulua.- Lanaren etekin garbia.

Etekin osoei gastu kengarrien eta hobariaren zenbateko osoak kenduz kalkulatu da lanaren etekin garbia.

#### Artículo 18. Gastos deducibles.

Tendrán la consideración de gastos deducibles, exclusivamente, los siguientes:

a) Las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y las detracciones por derechos pasivos y cotizaciones a los colegios de huérfanos o instituciones similares, así como las cantidades que satisfagan los contribuyentes a las entidades o instituciones que, de conformidad con la normativa vigente, hayan asumido la prestación de determinadas contingencias correspondientes a la Seguridad Social.

b) Las cuotas satisfechas a sindicatos de trabajadores.

c) Las cantidades aportadas obligatoriamente a su organización política por los cargos políticos de elección popular, así como por los cargos políticos de libre designación, siempre que el desempeño del puesto sea consecuencia de haber sido nombrados o designados para el mismo por la citada organización política.

Estas cantidades tendrán como límite el 10 por 100 de los rendimientos íntegros obtenidos en el desempeño del citado puesto de trabajo, cuando éstos representen la principal fuente de renta del contribuyente.

d) Los gastos de defensa jurídica derivados directamente de los litigios suscitados en la relación del contribuyente con la persona o entidad de la que percibe, o vaya a percibir, los rendimientos de trabajo con el límite de 50.000 pesetas anuales, siempre y cuando la resolución del litigio resulte favorable al trabajador.

#### Artículo 19. Bonificaciones.

1. La diferencia positiva entre el conjunto de los rendimientos íntegros y los gastos deducibles se bonificará en las siguientes cuantías:

a) Cuando la diferencia sea igual o inferior a 1.250.000 pesetas, se aplicará una bonificación de 625.000 pesetas.

b) Cuando la diferencia esté comprendida entre 1.250.001 y 2.500.000 pesetas, se aplicará una bonificación de 625.000 pesetas menos el resultado de multiplicar por 0,22 la cuantía resultante de minorar la citada diferencia en 1.250.000 pesetas.

c) Cuando la diferencia sea superior a 2.500.000 pesetas, se aplicará una bonificación de 350.000 pesetas.

2. Cuando en la base imponible se computen rentas no procedentes del trabajo cuyo importe exceda de 1.250.000 pesetas, la cuantía de la bonificación será de 350.000 pesetas.

3. La cuantía de estas bonificaciones se incrementará:

a) En un 100 por 100 para aquellos trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 que, para desplazarse a su lugar de trabajo o para desempeñar el mismo, acrediten necesitar ayuda de terceras personas o se encuentren en estado carencial de movilidad reducida.

b) En un 150 por 100 para aquellos trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100.

4. La aplicación de la bonificación prevista en este artículo no podrá dar lugar a un rendimiento neto negativo del trabajo.

#### Capítulo III.- Rendimientos de las actividades económicas

##### Artículo 20. Concepto de rendimientos íntegros.

1. Se considerarán rendimientos íntegros de actividades económicas aquellos que, procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de estos factores, supongan por parte del contribuyente la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

En particular, tienen esta consideración las actividades extractivas, de fabricación, comercio o prestación de servicios, incluidas las de artesanía, agrícolas, forestales, ganaderas, pesqueras, de construcción, mineras, y las profesionales.

2. Se considerarán actividades profesionales, exclusivamente, las clasificadas en las secciones segunda y tercera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

#### 18. artikulua.- Gastu kengarriak.

Gastu kengarritzat ondoko hauek hartuko dira soil-soilik:

a) Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorreki egindako kotizazioak, eskubide pasiboen murrizketak eta umezurtzen ikastetxe edo antzeko erakundeei egindako kotizazioak, bai eta zergadunek erakunde edo instituzioei ordaindutako zenbatekoak ere, horiek, indarrean dagoen araudiarekin bat, Gizarte Segurantzari dagokion zenbait kontingentziaren prestazioak bereganatu badituzte.

b) Langileen sindikatuei ordaindutako kuotak.

c) Hauteskunde popularretan hautatutako kargu politikoek beren erakunde politikoari derrigorrez ordaintzen dizkieten zenbatekoak, baita hautapen libreko kargu politikoek egindakoak ere, baldin eta kargua betetze hori aipatu erakunde politikoak berriaz hartarako aukeratu duelako bada.

Kopuru horien muga aipatu lanpostua betez lortutako etekin osoen % 10 izango da, lanpostu horren bidez jasotakoa errenta iturri nagusia bada zergadunarentzat.

d) Zergadunaren eta honi lan etekinak helarazten edo helaraziko dizkion pertsona edo entitatearen arteko harremanean sortutako auzietatik zuzenean eratorritako defentsa juridikoko gastuak, urteko 50.000 pezetako mugarekin, baldin eta auziaren ebazpena langilearen aldekoa gertatzen bada.

#### 19. artikulua.- Hobariak.

1. Etekin osoen eta gastu kengarrien arteko diferentzia positiboak honako hobariak izango ditu:

a) Diferentzia 1.250.000 pezetakoa edo hortik beherakoa bada, 625.000 pezetako hobaria aplikatuko da.

b) Diferentzia 1.250.001 eta 2.500.000 pezeta bitartekoa bada, honako hobaria aplikatuko da: 625.000 pezeta ken aipatu diferentziari 1.250.000 pezeta minoratu ondoren ateratzen den emaitza 0,22rekin biderkatuz ateratzen den zenbatekoa.

c) Diferentzia 2.500.000 pezetatik gorakoa bada, 350.000 pezetako hobaria aplikatuko da.

2. Oinarri ezargarrian lanetik ez datozen errentak konputatzen direnean, eta horiek 1.250.000 pezetatik gorakoak ez badira, hobaria 350.000 pezetakoa izango da.

3. Hobari hauen zenbatekoa era honetara gehituko da:

a) % 100, aktiboan dauden langile ezgaituentzat, baldin eta beren minusbalia maila % 33koa edo handiagoa izanik eta % 65era iritsi gabe, beren lanpostura joateko edo lana burutzeko beste norbaiten laguntza behar dutela egiaztatzen badute edo mugikortasun mugatuko egoeran daudela egiaztatzen badute.

b) % 150, aktiboan dauden langile ezgaituentzat, beren minusbalia maila % 65ekoa edo handiagoa bada.

4. Artikulu honetan aurreikusitako hobaria aplikatzearen ondorioz ateratzen den etekin garbia ezingo da negatiboa izan.

#### III. kapitulua.- Jarduera ekonomikoen etekinak

##### 20. artikulua.- Etekin osoen kontzeptua.

1. Jarduera ekonomikoen etekin osotzat joko dira, lan pertsonalaren eta kapitalaren bidez batera lortutako etekinak edo faktore horietako bakar batez lortutakoak zergadunari aukera ematen badiote bere kontura produkzio baliabideak edo giza baliabideak antolatzeko edo horietako bakar bat antolatzeko, ondasunen edo zerbitzuen produkzioan edo banaketan esku-hartzeko asmoz.

Bereziki, halakotzat joko dira erauzketa eta fabrikazio jarduerak, merkataritza edo zerbitzu prestazioak, artisautza, nekazaritza, basogintza, abeltzaintza, arrantza, eraikuntza eta meagintza jarduerak, eta baita profesionalenak ere.

2. Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergari buruzko tarifen bigarren eta hirugarren sekzioetan sekzioetan sailkatutakoak baino ez dira joko jarduera profesionaltzat.

3. Se entenderá que el arrendamiento de inmuebles tiene la consideración de actividad económica, únicamente cuando concurren las siguientes circunstancias:

a) Que en el desarrollo de la actividad se cuente, al menos, con un local exclusivamente destinado a llevar a cabo la gestión de la misma.

b) Que para la ordenación de aquélla se utilice, al menos, una persona empleada con contrato laboral y a jornada completa.

Artículo 21. Reglas generales de cálculo del rendimiento neto.

1. El cálculo del rendimiento neto se efectuará aplicando las reglas establecidas para cada uno de los siguientes métodos:

- a) Estimación directa.
- b) Estimación objetiva.

2. El método de estimación directa, que se aplicará como régimen general, tendrá las siguientes modalidades:

- a) Normal.
- b) Simplificada. Esta modalidad se aplicará para determinadas actividades económicas cuya cifra de negocios o volumen de operaciones, para el conjunto de actividades desarrolladas por el contribuyente, no supere los 50.000.000 de pesetas en el año inmediato anterior.

En el supuesto de inicio en el ejercicio de la actividad, para el cómputo de la cifra de 50 millones de pesetas se atenderá al volumen de las operaciones realizadas en dicho ejercicio. Si el ejercicio de inicio de la actividad fuese inferior a un año, para el cómputo de la cifra anterior, las operaciones realizadas se elevarán al año.

Para la aplicación de esta modalidad se precisará que el contribuyente lo haga constar expresamente en los términos que reglamentariamente se establezcan.

3. El método de estimación objetiva tendrá las siguientes modalidades:

- a) Convenios.
- b) Signos, índices o módulos.

Los contribuyentes que reúnan las circunstancias previstas para cada una de las modalidades del método de estimación objetiva determinarán sus rendimientos netos conforme a las reglas establecidas para cada una de ellas. Para su aplicación se precisará que el contribuyente lo haga constar expresamente en los términos que reglamentariamente se establezcan.

4. Cuando el contribuyente ceda o preste a terceros de forma gratuita, cuando medie contraprestación y ésta sea notoriamente inferior al valor normal en el mercado de los bienes, derechos y servicios, así como cuando destine al uso o consumo propio bienes, derechos o servicios objeto de la actividad, se atenderá a lo dispuesto en el Artículo 52 de esta Norma Foral.

5. Para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas se incluirán las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de los elementos patrimoniales afectos a las mismas, que se cuantificarán conforme a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Asimismo, les será de aplicación lo dispuesto en los artículos 22 y 52 de la citada Norma Foral, para los supuestos de reinversión de beneficios extraordinarios y exención por reinversión.

En su caso, las ganancias o pérdidas resultantes de la aplicación de lo dispuesto en este apartado se sumarán o restarán al rendimiento ordinario de la actividad económica para la determinación del rendimiento neto.

6. En orden a la aplicación de lo dispuesto en el capítulo II del título VIII de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, cuando proceda de conformidad con las reglas especiales de determinación del rendimiento neto de cada una de las modalidades que se regulan en los artículos siguientes de este capítulo, y a efectos del cumplimiento de los requisitos establecidos en su artículo 49, se tendrá en cuenta el conjunto de actividades económicas ejercidas por el contribuyente.

3. Higiezinak alokatzea edo saltzeak jarduera ekonomikotzat joko dira, honako zirkunstantziak ematen direnean bakarrik:

a) Jarduera burutzeko, gutxienez lokal bat izatea eta lokal horrek jarduera hori kudeatzeko bakarrik erabiltzea.

b) Jarduera burutzeko, gutxienez lan-legepeko eta lanaldi osorako langile bat izatea.

21. artikulua.- Etekin garbia kalkulatzeko arau orokorrak.

1. Etekin garbiaren kalkulua honako metodo hauetako bakoitzarentzat finkatutako arauak aplikatuz egingo da:

- a) Zuzeneko zenbatespena.
- b) Zenbatespen objektiboa.

2. Zuzeneko zenbatespenaren metodoak, erregimen orokor gisa aplikatuko dena, honako modalitate hauek izango ditu:

- a) Arrunta.
- b) Erraztua. Modalitate hau, zergadunak burututako jarduerarako, aurreko urtean 50.000.000 pezeta gainditzen ez duten negozio kopuru edo eragiketa bolumeneko ekonomi jardueren aplikatuko zaie. Berau aplikatzen dadin, zergadunak berariaz jakinarazi beharko du, arauak finkatutakoari jarraituz.

Ekitaldian zehar jardueren hasierak diren kasuetarako, 50 milioi pezeta horien kopurua konputatzeko, ekitaldi horretan egindako eragiketen bolumenari begiratuko zaio. Jardueraren hasiera aurreko lehen urte horretan gertatu bada, aurreko kopurua kontatzeko, egindako eragiketen zenbatekoa urtebetearekin berdinduko da.

Modalitate hau erabili ahal izateko, zergadunak espreski adierazi beharko du hala nahi duela, arauz ezarriko den eran.

3. Zenbatespen objektiboaren metodoak honako modalitate hauek izango ditu:

- a) Hitzarmenak.
- b) Zeinuak, indizeak edo moduluak.

Zenbatespen objektiboaren metodoaren modalitate bakoitzerako aurreikusitako baldintzak biltzen dituzten zergadunak beren etekin garbiak bakoitzerako finkatutako arauen arabera zehaztuko dituzte. Berau aplikatzen dadin, zergadunak berariaz jakinarazi beharko du, arauak finkatutakoari jarraituz.

4. Zergadunak jarduerarako behar diren ondasun, eskubide edo zerbitzuak hirugarren batzuei dohainik lagatu edo maileguz ematen dizkienean, kontraprestazioa dagoenean eta hori ondasun, eskubide eta zerbitzuek merkatuan duten balio arrunta baino dextente baxuagoa denean, eta norbere kontsumo eta erabilerrara ematen dituztenean, Foru Arau honetako 52. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

5. Ekonomi jardueren etekin garbia zehazteko, berauei atxikitako ondare elementuetatik ondorioztatutako ondare irabazi edo galerak barruan sartuko dira, eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak aurreikusitakoaren arabera zenbatuko dira.

Halaber, aipatu Foru Arauko 22. eta 52. artikuluetan aparteko mozkinen berrinbertsioari eta berrinbertitzeagatik salbuespenari buruz xedatutakoa aplikagarria izango zaie.

Halakorik balitz, aparttu honetan xedatutakoa aplikatzearen ondoriozko irabazi edo galerak ekonomi jardueraren etekin arruntari gehitu edo kenduko zaizkio etekin garbia zehazteko.

6. Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko VIII. tituluko II. kapituluaren xedatutakoa aplikatzean, kapitulu honetako hurrengo artikuluetan arautzen den modalitate bakoitzaren etekin garbia zehazteko arau berezien arabera egoki denean, eta 49. artikuluan finkatutako betekizunak konplitzeko, zergadunak burututako ekonomi jarduera oro izango da kontuan.



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, o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, se computarán en un 70 por 100; este porcentaje será del 60 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a 5 años.

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.

#### Artículo 22. Elementos patrimoniales afectos.

1. Se considerarán elementos patrimoniales afectos a una actividad económica:

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

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

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

2. Cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad económica, la afectación se entenderá limitada a aquella parte de los mismos que realmente se utilice en la actividad de que se trate. En ningún caso serán susceptibles de afectación parcial elementos patrimoniales indivisibles.

Reglamentariamente podrán determinarse las condiciones en que, no obstante su utilización para necesidades privadas de forma accesoria y notoriamente irrelevante, determinados elementos patrimoniales podrán considerarse afectos a una actividad económica.

3. La consideración de elementos patrimoniales afectos lo será con independencia de que la titularidad de éstos, en caso de matrimonio, resulte común a ambos cónyuges.

4. La afectación de elementos patrimoniales o la desafectación de activos fijos por el contribuyente no constituirá alteración patrimonial, siempre que los bienes o derechos continúen formando parte de su patrimonio.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de desafectación de elementos afectos a la actividad económica que se destinen al patrimonio personal del contribuyente, el valor de adquisición de los mismos a efectos de futuras alteraciones patrimoniales, será el siguiente:

a) Si el rendimiento neto se determina por la modalidad normal del método de estimación directa, el valor neto contable que tuvieran en el momento de la desafectación.

b) En los demás casos, la diferencia entre el precio de adquisición y las amortizaciones practicadas o que hubieran debido practicarse.

Cuando la modalidad de estimación de rendimientos aplicada por el contribuyente durante el tiempo de afectación de los elementos a su actividad económica no hubiera permitido, durante todo o parte de dicho período de tiempo, la deducción expresa de la amortización de los citados elementos, se entenderá que, en dichos períodos de tiempo, se ha deducido la amortización resultante de aplicar los coeficientes mínimos que resulten de los períodos máximos a que se refieren los apartados 2 a) y 6 del artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Se entenderá que no ha existido desafectación si se llevase a cabo la enajenación de los bienes o derechos antes de transcurridos tres años desde la fecha de aquélla.

En los supuestos de cese en el ejercicio de la actividad se entenderá que se ha producido una desafectación previa

7. Ekonomi jardueraren etekin garbiak bi urtetik gorako sortze epea duenean eta aldian-aldian edo noizetik noizera lortzen ez denean, edo denboran zehar modu irregular nabarmen batez lortu direla jotzen denean, 100eko 70 konputatuko da; portzentaia hori 100eko 60 izango da sortze epea 5 urtetik gorakoa bada.

Kobranta zatikaturik egiten denean, sortze epearen konputoak zatikapen urteen kopurua hartu beharko du kontuan, arauk finkatutakoari jarraituz.

#### 22. artikulua.- Jarduerari atxikitako ondare elementuak.

1. Ekonomi jarduera bati atxikitako ondare elementutzat joko dira:

a) Zergadunak jarduera burutzeko erabiltzen dituen ondasun higiezinak.

b) Jarduera burutzen duen langilegoaren zerbitzu ekonomiko eta soziokulturaletara emandako ondasunak. Dena den, aisialdi eta jolaserako edo, oro har, ekonomi jardueraren titularraren erabilera pribaturako ondasunak ez dira jarduerari atxikitatzat jotzen.

c) Etekinak lortzeko beharrezko diren bestelako ondare elementuak. Entitate baten berezko fondoan partaidetzaren eta kapitalak hirugarren batzuei lagatzearen erakusgarri diren aktiboak ez dira inolara ere ekonomi jarduerari atxikitatzat hartuko.

2. Ekonomi jardueran partzialki baino erabili ez daitezkeen ondare elementuak direnean, atxikipena jardueran benetan erabiltzen den zatira mugatutzat joko da. Ondare elementu zatiezinek ezingo dute partzialki atxikirik egon.

Ondare elementu jakin batzuk, osagarriak diren eta inolako eraginik ez duten behar pribatueterako erabili arren, ekonomi jarduera bati atxikitatzat jo ahal izateko baldintzak legez zehaztu ahal izango dira.

3. Ondare elementua atxikitatzat jotzeak ez du zerikusirik horien titulartasuna, senar-emazteen kasuan, bi ezkontideek amankomunean izatearekin.

4. Zergadunak ondare elementuak atxiki edo aktibo finkoak desatxikiz gero, ez da ondare aldaketarik izango, betiere ondasun edo eskubideek bere ondarea osatuz jarraitzen badute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren kalterik gabe, zergadunaren ondare pertsonalera ematen diren ekonomi jarduerari atxikitako elementuak desatxikitzean, horien eskurapen balioa, ondarearen geroko aldaketen ondorioetarako, honakoa izango da:

a) Etekin garbia zuzeneko zenbatespen metodoaren modalitate arrunta kontuan izanik zehazten bada, desatxikipenaren uanean izango luketen kontabilitate balio garbia.

b) Gainerako kasuetan, eskurapen prezioaren eta dagonekoz burututako edo burutu izan beharko ziratekeen amortizazioen arteko aldea.

Zergadunak elementuen atxikipen garaian bere ekonomi jarduerari aplikatutako etekinen zenbatespenerako modalitateak,aldi osoan zehar edo zati batean, aipatu elementuen amortizazioaren berariazko kenkaria ahalbidetu izan ez badu, ulertuko da denboraldi horietan Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 11. artikuluko 2 a) eta 6. apartatueta jasotako gehieneko epeetatik ondorioztatzen diren gutxienezko koefizienteak aplikatzearen ondoriozko amortizazioan kenkaria egin dela.

Desatxikipenik ez dela izan ulertuko da ondasun edo eskubideen besterenganatzea hura gertatu eta hiru urtebete baino lehen burutzen bada.

Jarduera uztearen kasuetan, ondare elementuen aurretiazko desatxikipena egon dela ulertuko da, ondorengo hiru urteko

los elementos patrimoniales, salvo que se reanude el ejercicio de cualquier actividad económica en el plazo de los tres años siguientes contados desde la fecha de cese en la actividad.

Por el contrario, en el supuesto de afectación a las actividades económicas de bienes o derechos del patrimonio personal, su incorporación se hará por el valor por el que los mismos fueron adquiridos.

Se entenderá que no ha existido esta última, a todos los efectos, si se llevase a cabo la enajenación de los bienes o derechos antes de transcurridos tres años desde su afectación sin reinvertir el importe de la enajenación en los términos previstos en los artículos 22 y 52 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

**Artículo 23.- Normas para la determinación del rendimiento neto en la modalidad normal del método de estimación directa.**

En la determinación del rendimiento neto mediante esta modalidad serán de aplicación las reglas generales establecidas en el Artículo 21 de esta Norma Foral y lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, teniendo en cuenta, además, las siguientes reglas especiales:

1.<sup>a</sup>) No tendrán la consideración de gasto deducible los conceptos a que se refiere el artículo 14.2 de la Norma Foral 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 62 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 el apartado 3 de la disposición transitoria quinta y 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 500.000 pesetas.

2.<sup>a</sup>) Cuando resulte debidamente acreditado, existiendo el oportuno contrato laboral y la afiliación al régimen general de la Seguridad Social, que el cónyuge o los hijos menores del contribuyente que convivan con él, trabajan habitualmente y con continuidad en las actividades económicas desarrolladas por el mismo, se deducirán, para la determinación de los rendimientos, las retribuciones estipuladas con cada uno de ellos, siempre que no sean superiores a las de mercado correspondientes a su cualificación profesional y trabajo desempeñado.

Dichas cantidades se considerarán obtenidas por el cónyuge o los hijos menores, en concepto de rendimientos de trabajo, a todos los efectos tributarios.

3.<sup>a</sup>) Cuando el cónyuge o los hijos menores del contribuyente que convivan con él, realicen cesiones de bienes o derechos que sirvan al objeto de la actividad económica de que se trate, se deducirá, para la determinación de los rendimientos del titular de la actividad, la contraprestación estipulada, siempre que no exceda del valor de mercado y, a falta de aquélla, podrá deducirse este último.

La contraprestación o el valor de mercado se considerarán rendimientos del capital del cónyuge o los hijos menores a todos los efectos tributarios.

Lo dispuesto en esta regla no será de aplicación cuando se trate de bienes o derechos, que sean comunes a ambos cónyuges.

**Artículo 24.- Normas para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa.**

1. La determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada podrá realizarse mediante los siguientes procedimientos:

a) Ordinario.

epaan, jarduera ez zuten den egunetik hasita, edozein ekonomi jarduerari berriz ekin zezan.

Aitzitik, ondare pertsonaleko ondasun edo eskubideak ekonomia jarduerara atxikiz gero, beren eskurapen balioaz txertatuko dira.

Ondorio guztietarako, azken hau ez dela izan ulertuko da, baldin eta ondasunak eta eskubideak hain desatxikipena egin eta hiru urte igaro baino lehen besterengatzen badira, besterengatzearen zenbateko berrinbertitu gabe, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 22. eta 52. artikuluetan aurreikusi bezala.

23. artikulua.- Etekin garbia zuzeneko zenbatespen arruntaren bitartez zehazteko arauak.

Modalitate honen bitartez etekin garbia zehaztean, Foru Arau honen 21. artikuluan finkatutako arau orokorrak eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan xedatutakoa izango dira aplikagarriak, horrez gainera, honako arau berezi hauek kontuan hartuz:

1.) Ez dira gastu kengarritzat joko Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 14.2 artikuluan aipatutako kontzeptuak, eta ezta enpresari edo profesional beraren gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpenak ere, Foru Arau honen 62. artikuluan aurreikusitakoaren kalterik gabe.

Hala ere, gastu kengarritzat joko dira norbere konturako langile edo autonomoen Gizarte Segurantzako erregimen berezian txertatu gabeko profesionalak sinatutako aseguru kontratuengatik ordaindutako kopuruak, Aseguru Pribatuaren Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko azaroaren 8ko 30/1995 Legeko bosgarren xedapen iragankorreko 3 apartatuan eta hamabosgarren xedapen gehigarrian aurreikusitako obligazioa betetzeko, aipatu Gizarte Segurantzako erregimen bereziaren ordeko lanak egiten dituztenean, Gizarte Segurantzak ordaintzen dituen egoeretz arduratzea helburu duen zatian, urteko 500.000 pezetako mugaz.

2.) Zergadunaren ezkontidea edo adin txikiko seme-alabak berarekin bizi direla, berak burututako ekonomi jardueretan etekin gabe lan egin ohi dutela behar bezala egiaztaturik dagoenean, beharrezko lan kontratuaz eta Gizarte Segurantzako erregimen orokorrerako afiliazioaz, etekinak zehazteko bakoitzarekin hitzartutako ordainsarietako kenkaria egingo da, betiere beren gaikuntza eta beraiek burututako lanari dagozkionak merkatukoak baino handiagoak ez direnean.

Kopuru horiek, zerga ondorio guztietarako, ezkontideak edo adin txikiko seme-alabek lortutzat joko dira, lan etekin gisa.

3.) Zergadunarekin bizi diren ezkontide edo adin txikiko seme-alabek dagokion ekonomi jardueran erabilitako ondasun edo eskubide lagapenak burutzen dituztenean, jardueraren titularraren etekinak zehazteko hitzartutako kontraprestazioko kenkaria egingo da, betiere merkatu balioa gaintitzen ez duenean eta, haren faltan, azken honen kenkaria egin ahal izango da.

Kontraprestazioa edo merkatu balioa ezkontide edo adin txikiko seme-alaben kapitalaren etekintzat joko dira zerga-ondorio guztietarako.

Arau honetan xedatutakoa ez da aplikagarria izango bi ezkontideek amankomunean dituzten ondasun eta eskubideei dagokienean.

24. artikulua.- Etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuaren bitartez zehazteko arauak.

1. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan etekin garbia zehazteko, hurrengo prozedura hauetako bat erabiliko da:

a) Arrunta.

b) Especial.

c) Sectorial.

2. Para la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento ordinario, se operará de la siguiente forma:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, a excepción de las provisiones 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 el 5 por 100, en concepto de 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 21 de esta Norma Foral.

3. Para la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento especial, se operará de la siguiente forma:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, a excepción de las provisiones 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 el 5 por 100, en concepto de 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 21 de esta Norma Foral.

4. Para la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento sectorial, se tendrá en cuenta lo dispuesto en los apartados anteriores, con la especialidad de que podrá establecerse reglamentariamente la aplicación de coeficientes o importes en concepto de amortización, provisiones y gastos de difícil justificación, diferentes a los previstos en los apartados anteriores.

Este procedimiento se aplicará a los sectores de actividad que, en atención a sus particularidades, reglamentariamente se determinen.

Artículo 25. Normas para la determinación del rendimiento neto en estimación objetiva a través de convenios.

1. Reglamentariamente podrá regularse la aplicación a determinados sectores de actividad económica, de sistemas de estimación objetiva en virtud de los cuales se establezcan, previa aceptación por los contribuyentes, cifras individualizadas de rendimientos para varios períodos impositivos.

2. La aplicación de esta modalidad de estimación objetiva nunca podrá dejar sin someter a gravamen los rendimientos reales de la actividad económica.

En el supuesto de producirse diferencia entre el rendimiento real de la actividad y el derivado de la correcta aplicación de esta modalidad de determinación del rendimiento neto, se procederá al ingreso de la cuota correspondiente, sin que resulten exigibles el recargo por ingreso fuera de plazo, los intereses de demora o las sanciones.

3. En todo caso, al rendimiento resultante de la aplicación de las reglas que para esta modalidad se aprueben, se sumarán o restarán las ganancias o pérdidas derivadas de la enajenación de elementos afectos a las actividades económicas, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 5 del Artículo 21 de esta Norma Foral.

Artículo 26. Normas para la determinación del rendimiento neto en estimación objetiva por signos, índices o módulos.

1. Podrá regularse reglamentariamente la aplicación a determinados sectores de actividad económica, excluidas las

b) Berezia.

c) Sektorekoa.

2. Etekin garbia prozedura arruntaz zehazteko, honela jardungo da:

a) Sarrerak eta gastuak, salbu eta hornidurak eta jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabaziak eta galerak, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta aurreko artikuluan jasotako arauetan xedatutakoarekin bat kalifikatu eta koantifikatuko dira.

b) Aurreko letran aipatu diren sarrera eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu da, eta ateratzen den emaitzari 100eko 5 kenduko zaio, zuzkidura eta gastu frogagaitzengatik.

c) Aurreko b) letran ezarritakotik eratorritako kopuruari jarduerari atxikitako ondare elementuen irabazi eta galerak gehitu edo kenduko zaizkio, foru arau honek 21. artikuluko 5 apartatuan xedatutakoari jarraituz.

3. Etekin garbia prozedura bereziaz zehazteko, honela jardungo da:

a) Sarrerak eta gastuak, salbu eta hornidurak, amortizazioak eta jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabaziak eta galerak, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta aurreko artikuluan jasotako arauetan xedatutakoarekin bat kalifikatu eta koantifikatuko dira.

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

c) Aurreko b) letran ezarritakotik eratorritako kopuruari jarduerari atxikitako ondare elementuen irabazi eta galerak gehitu edo kenduko zaizkio, foru arau honek 21. artikuluko 5 apartatuan xedatutakoari jarraituz.

4. Etekin garbia prozedura sektorialaz zehazteko, aurreko apartatuetan xedatutakoa hartuko da kontuan. Hala ere, posiblea izango da koefiziente edo zenbatekoen aplikazioa arauzko eran ezartzea aurreko apartatuetan jasotakoak ez bezalako amortizazio, zuzkidura eta gastu frogagaitzengatik.

Beren berezitasunak direla eta erregelamendu bidez zehazten diren jarduera sektoreei aplikatuko zaie prozedura hau.

25. artikulua.- Zenbatespen objektiboan etekin garbia hitzarmen bidez zehazteko arauak.

1. Zenbatespen objektiboko sistemak jarduera ekonomikoaren halako sektore batzuei aplikatzea arautu ahal izango da erregelamendu bidez, sistema horien bitartez finkatuz, zergadunek beraiek aurrez onarturik betiere, hainbat zergalditako etekinen kopuru individualizatuak.

2. Zenbatespen objektiboaren modalitate hau aplikatu arren, jarduera ekonomikoaren benetako etekinak zergapean geratuko dira.

Jardueraren benetako etekinaren eta etekin garbia zehazteko modalitate hau egoki aplikatuz ateratzen denaren artean alderik sortuz gero, egokitzen den kuota sartu beharko da, eta ez da sarrera epez kanpo egiteagatik errenergia galdatzerik izango, ezta berandutza interesik edo zigorrik ere.

3. Edonola ere, modalitate honetarako onartzen diren arauak aplikatuz ateratzen den etekinari gehitu edo kenduko zaizkio jarduera ekonomikoari atxikiriko elementuak besterengatetik ondorioztatzen diren irabaziak edo galerak, Foru Arau honen 21. artikuluko 5 apartatuan xedatutakoarekin bat.

26. artikulua.- Zenbatespen objektiboan etekin garbia zeinu, indize eta modulu bidez zehazteko arauak.

1. Etekin zehazteko, sektore bakoitzari dagokionean onartzen diren zeinu, indize eta modulu orokor edo partikularrez

actividades profesionales, de sistemas de estimación objetiva que cuantifiquen el rendimiento utilizando los signos, índices o módulos, generales o particulares, que para cada sector sean aprobados.

2. La aplicación de esta modalidad de estimación objetiva nunca podrá dejar sin someter a gravamen los rendimientos reales de la actividad económica.

En el supuesto de producirse diferencia entre el rendimiento real de la actividad y el derivado de la correcta aplicación de ésta modalidad de determinación del rendimiento neto, se procederá al ingreso de la cuota correspondiente, sin que resulten exigibles el recargo por ingreso fuera de plazo, los intereses de demora o las sanciones.

3. En todo caso, al rendimiento resultante de la aplicación de las reglas que para esta modalidad se aprueben, se sumarán o restarán las ganancias o pérdidas derivadas de la enajenación de elementos afectos a las actividades económicas, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 5 del Artículo 21 de esta Norma Foral.

#### **Capítulo IV.- Rendimientos del capital**

##### *Sección 1ª.-Normas generales*

###### **Artículo 27. Definición.**

1. Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital la totalidad de las utilidades o contraprestaciones, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que provengan, directa o indirectamente, de elementos patrimoniales, bienes o derechos, cuya titularidad corresponda al contribuyente y no se hallen afectos a actividades económicas realizadas por el mismo.

No obstante, las rentas derivadas de la transmisión de la titularidad de los elementos patrimoniales, aun cuando exista un pacto de reserva de dominio, tributarán como ganancias o pérdidas patrimoniales, salvo que por esta Norma Foral se califiquen como rendimientos del capital.

2. Constituyen rentas en especie la utilización, consumo u obtención, para fines particulares, de bienes, derechos o servicios de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no supongan un gasto real para quien las conceda.

Cuando el pagador de las rentas entregue al contribuyente importes en metálico para que éste adquiera los bienes, derechos o servicios, la renta tendrá la consideración de dineraria.

3. En todo caso, se incluirán como rendimientos del capital:

a) Los provenientes de los bienes inmuebles, tanto rústicos como urbanos, que no se hallen afectos a actividades económicas realizadas por el contribuyente.

b) Los que provengan del capital mobiliario y, en general, de los restantes bienes o derechos de que sea titular el contribuyente, que no se encuentren afectos a actividades económicas realizadas por el mismo.

##### *Sección 2ª.- Rendimientos del capital inmobiliario*

###### **Artículo 28. Rendimientos íntegros.**

Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital inmobiliario, los siguientes:

a) Rendimientos procedentes de la cesión de bienes inmuebles.

b) Otros rendimientos procedentes de la titularidad de bienes inmuebles urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos.

**Artículo 29. Rendimientos íntegros procedentes de la cesión de bienes inmuebles.**

1. Tendrán la consideración de rendimientos íntegros procedentes de la cesión de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos todos los que se deriven del arrendamiento, subarrendamiento o de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza.

baliatzen diren zenbatespen objektiboko sistemak jarduera ekonomikoaren halako sektore batzuei aplikatzea arautu ahal izango da erreklamendu bidez, jarduera profesionalak alde batera lagatuta.

2. Zenbatespen objektiboaren modalitate hau aplikatu arren, jarduera ekonomikoaren benetako etekinak zergapean geratuko dira.

Jardueraren benetako etekinaren eta etekin garbia zehazteko modalitate hau egoki aplikatuz ateratzen denaren artean alderik sortuz gero, egokitzen den kuota sartu beharko da, eta ez da sarreraz epez kanpo egiteagatiko erreklargu galdatzerik izango, ezta berandutza interesik edo zigorrik ere.

3. Edonola ere, modalitate honetarako onartzen diren arauak aplikatuz ateratzen den etekinari gehitu edo kenduko zaizkio jarduera ekonomikoari atxikiriko elementuak besteren gainetik ondorioztatzen diren irabaziak edo galerak, Foru Arau honen 21. artikuluko 5 apartatuan xedatutakoarekin bat.

#### **IV. kapitulua.- Kapitalaren etekinak**

##### *1. sekzioa.- Arau orokorrak*

###### **27. artikulua.- Definizioa.**

1. Kapitalaren etekin osotzat hartuko dira zuzenean edo zeharka ondare elementu, ondasun edo eskubideetatik datozen onura edo kontraprestazio guztiak, duten izendapena edo izaera dutelarik, eta dirua edo gauzak izan, baldin eta elementu, ondasun edo eskubide horien titularra zergaduna bada, eta zergadunak berak buruturiko jarduera ekonomikoari atxikirik ez badaude.

Hala eta guztiz ere, ondare elementuen titularitatea eskualdatzetik ondorioztatzen diren errentek, jabariaren erreserbarako ituna egon arren, ondare irabazi edo galera balira bezala tributatuko dute, Foru Arau honek kapitalaren etekintzat kalifikatzen dituenen izan ezik.

2. Gauzen bidezko errentatatz hartzen dira dohainik edo ohiko merkatu prezioa baino prezio txikiagoaz ondasun, eskubide edo zerbitzuak erabiltzea, kontsumitzea edo lortzea, xede partikularretarako, haiek ematen dituenari benetako gasturik eragin ez arren.

Errentak ordaintzen dituenak zergadunari zenbatekoak eskudirutan ematen dizkionean zergadunak ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak eros ditzan, errenta diruzkoa dela joko da.

3. Edonola ere, kapitalaren etekinen artean sartuko dira hurrengoak:

a) Ondasun higiezin landatar nahiz hiritarretatik datozenak, zergadunak burututako jarduera ekonomikoari atxikirik ez badaude.

b) Kapital higigarritik eta, oro har, zergadunaren titularitatekoak diren bestelako ondasun edo eskubideetatik datozenak, zergadunak berak burututako jarduera ekonomikoari atxikirik ez badaude.

##### *2. sekzioa.- Kapital higiezinaren etekinak*

###### **28. artikulua.- Etekin osoak.**

Ondoko hauek hartuko dira kapital higiezinaren etekin osotzat:

a) Ondasun higiezinak lagatzetik datozen etekinak.

b) Ondasun higiezin hiritarren titularitateatik edota berauen ondasun eskubideetatik datozen beste etekin batzuk.

**29. artikulua.- Ondasun higiezinak lagatzetik datozen etekin osoak.**

1. Ondasun higiezin hiritar nahiz landatarrak lagatzetik edota berauen eskubide errealetatik datozen etekin osotatz hartuko dira ondasun horiek errentan edo azpierrean ematzetik, edota erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak lagatzetik ondorioztatzen diren guztiak, duten izen edo izaera dutelarik ere.

2. Se computará como rendimiento el importe que por todos los conceptos se reciba del arrendatario, subarrendatario, cesionario o beneficiario de la constitución del derecho o facultad de uso o disfrute, incluido, en su caso, el correspondiente a todos aquellos bienes cedidos con el inmueble y excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

3. No obstante, cuando los rendimientos tengan un período de generación superior a dos años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, se computará como rendimiento íntegro el 70 por 100 de su importe; este porcentaje será del 60 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años.

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.

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.

Artículo 30. Otros rendimientos del capital inmobiliario.

1. Tendrá la consideración de rendimiento íntegro procedente de la titularidad de bienes inmuebles urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, el importe resultante de la aplicación de las reglas de valoración establecidas en el Artículo 55 de esta Norma Foral, siempre que los citados bienes o derechos no generen rendimientos comprendidos en el artículo anterior.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, no se imputará rendimiento alguno por la titularidad de la vivienda habitual, los garajes y el suelo no edificado.

2. A los efectos de este Impuesto se entenderá:

a) Por bienes inmuebles urbanos, los calificados como tales en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

b) Por vivienda habitual, aquélla en la que el contribuyente reside durante un plazo continuado de tres años. No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo aquel carácter cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda, tales como separación matrimonial, traslado laboral, obtención de primer empleo, o de otro empleo u otros análogos.

No formarán parte del concepto de vivienda habitual, los jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas, los garajes y, en general, los anexos o cualquier otro elemento que no constituya la vivienda propiamente dicha.

En los supuestos en los que los miembros de la unidad familiar sean titulares de más de un bien inmueble urbano, se entenderá que sólo uno de ellos tiene la consideración de vivienda habitual. A tal efecto, tendrá esta consideración aquélla en la que la unidad familiar tenga su principal centro de intereses vitales, relaciones personales, sociales y económicas.

3. Cuando existan derechos reales de disfrute, el rendimiento se imputará al titular del derecho.

4. Cuando se trate de inmuebles en construcción durante todo el año natural y en los supuestos en que, por razones urbanísticas, el inmueble no sea susceptible de uso ningún día del mismo, no se estimará rendimiento íntegro alguno.

Cuando, durante todo el año natural, el contribuyente no haya sido titular del bien inmueble urbano o del derecho real de disfrute o cuando, durante algún día del mismo, hubiese estado en construcción o por razones urbanísticas no haya sido susceptible de uso, el rendimiento íntegro por este concepto será proporcional al número de días que corresponda.

Artículo 31. Rendimiento neto.

El rendimiento neto del capital inmobiliario será el resultado de minorar los rendimientos íntegros en el importe de los gastos deducibles.

Artículo 32. Gastos deducibles

1. En los supuestos contemplados en el Artículo 29 de esta Norma Foral, para la determinación del rendimiento neto, se deducirán, de los rendimientos íntegros, los siguientes gastos:

2. Etekin osotzat zenbatuko da kontzeptu guztietan errentari edo azpierreantariarengandik, edota erabiltzeko edo gozatzeko eskubideen lagapen hartzaile edo onuradunarengandik jasotako kopurua, higiezinarekin batera lagatutako ondasun guztiei dago-kiena barne, eta kanpoan utziz Balio Erantsiaren gaineko Zerga.

3. Hala ere, etekinak sortzeko epea bi urtetik gorakoa denean, edo erregelamenduaren arabera denboran modu erabat irregularrean lortutakotzat jotzen direnean, kopuruaren 100etik 70 zenbatuko da etekin osotzat; ehuneko hau 100eko 60koa izango da, sortze aldi hori bost urtetik gorakoa denean.

Sortze aldia kalkulatzean, etekin hauek zatikaturik kobratzen direnean, kontuan izan beharko da zatiketaren urte kopurua arauz finkatzen den moduan hain justu.

Ondasun higiezinaren erabilera edo gozamenerako eskubide errealak gauzatzetik ondorioztatzen diren etekinak, edonola ere, bere kopuruaren 100eko 100ez zenbatuko dira.

30. artikulua.- Kapital higiezinaren beste etekin batzuk.

1. Hiri zein landako ondasun higiezinaren titularitatetik edota berauen eskubide errealatik datorren etekin osotzat hartuko da Foru Arau honen 55. artikuluan finkatutako balorazio arauak aplikatzetik ateratzen den zenbatekoa, aipatutako ondasun edo eskubideek aurreko artikuluan jasotako etekinik sortzen ez badute betiere.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa horrela izan arren, ohiko etxebizitza, garaje eta eraiki gabeko lurraren titularitatearengatik ez da inolako etekinik egotziko.

2. Zerga honen ondorioetarako:

a) Ondasun higiezin hiritartzat hartuko dira horrelakotzat jotakoak Ondasun Higiezinaren gaineko Zergan.

b) Ohiko etxebizitzat hartuko da zergadunak, hiru urteko epe jarraituan, egoitzatzen duena. Hala ere, etxebizitza ohikoa izan dela joko da, epe hori igaro ez arren zergaduna hil denean, edo ezinbestez etxebizitzaz aldatzea eragiten duten zirkunstantziak sortu direnean, esaterako senar-emazteak banatzea, laneko toki aldaketa, lehen enplegua edo beste enplegu bat eskuratzea, besteak beste.

Ohiko etxebizitza kontzeptutik kanpo geratuko dira lorategiak, parkeak, igerilekuak eta kirol instalazioak, garajeak eta, oro har, etxebizitzatik bertatik at dauden beste eranskin edo elementu guztiak.

Famili unitateko kideek ondasun higiezin hiritar bat baino gehiago dutenean jabetzan, horietako bakar bat hartuko da ohiko etxebizitzat. Horretarako, famili unitateak bere bizitza interesen eta harreman pertsonal, sozial eta ekonomikoen gune nagusitzat duena hartuko da ohikotzat.

3. Ondasunen gozamenerako eskubiderik badenean, esku bidearen titularrari egotziko zaio etekina.

4. Urte natural osoan zehar eraikitze lanean egondako higiezinak direnean, eta hirigintzako arrazoiak direla eta higiezina ezin izan bada urte osoan zehar egun batean ere erabili, ez da inolako etekin osorik zenbatetsiko.

Urte natural osoan zehar zergaduna ez bada ondasun higiezin hiritarraren edo ondasunen gozamenerako eskubidearen titular izan, edo urteko egunen batean eraikitze lanetan egon bada edo hirigintzako arrazoiak direla eta ez bada erabiltzerik izan, kontzeptu honengatik etekin osoa egun kopuruaren arabera izango da, proportzionalki betiere.

31. artikulua.- Etekin garbia.

Kapital higiezinaren etekin garbia etekin osotik gastu kengarriak kenduz ateratzen dena izango da.

32. artikulua.- Gastu kengarriak.

1. Foru Arau honetako 29. artikuluan jasotako kasuetan, etekin garbia zehazteko unean hurrengo gastuok kenduko dira etekin osoetatik:

a) Los gastos necesarios para la obtención de los rendimientos. La deducción de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, no podrá exceder, para cada bien, de la cuantía de los rendimientos íntegros obtenidos por cada uno de ellos.

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, con el límite de los rendimientos íntegros de cada uno de ellos, la parte proporcional de los correspondientes valores de adquisición satisfechos, en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

2. En los supuestos contemplados en el Artículo 30 de esta Norma Foral, para la determinación del rendimiento neto, se deducirá, de los rendimientos íntegros, exclusivamente, la cantidad satisfecha en concepto de cuota del Impuesto sobre Bienes Inmuebles correspondiente a los bienes que hayan originado rendimientos sometidos a gravamen.

### Sección 3ª.- Rendimientos del capital mobiliario

Artículo 33. Concepto de rendimientos del capital mobiliario.

1. Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital mobiliario, los siguientes:

a) Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad.

b) Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.

c) Rendimientos, dinerarios o en especie, procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez.

d) Otros rendimientos del capital mobiliario.

2. No se computarán como rendimientos de capital mobiliario:

a) Los dividendos o participaciones en beneficios percibidos de entidades sometidas al régimen de transparencia fiscal, en la parte que correspondan a bases imponibles positivas de períodos impositivos durante los cuales la sociedad se hallase en el citado régimen. El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

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

b) Los dividendos o participaciones en beneficios percibidos de entidades sometidas al régimen de transparencia fiscal internacional, en la parte que correspondan a rentas positivas que hayan sido imputadas, de conformidad con lo previsto en el Artículo 49 de esta Norma Foral. El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

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

c) Los beneficios distribuidos por las Instituciones de Inversión Colectiva constituidos en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 50 de esta Norma Foral.

d) La contraprestación obtenida por el contribuyente por el aplazamiento o fraccionamiento del precio de las operaciones realizadas en desarrollo de su actividad económica habitual, sin perjuicio de su tributación por el concepto que corresponda.

Artículo 34. Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad.

a) Etekinak lortzeko edo beharrezko gastuak. Etekinen iturria diren ondasunak edo erabiltzeko edo goatzeko eskubideak eskuratzeko edota hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesen kenkariak, bestelako finantzaketa gastuekin batera, ezin izango du ondasun bakoitzari dagokionean horietako bakoitzak lortutako etekin osotik gora egin.

b) Etekinen iturria diren ondasunek erabileragatik edo denbora igaro izanagatik jasandako hondaketaren zenbatekoa, erregelamenduz zehazten diren baldintzetan.

Erabilpen edo gozamenerako eskubideen titularitatekin ondorioztatutako etekin kasuan, ordaindutako eskurapen balioetatik dagokien zati proportzionala kengarria izango da balio galera kontzeptupean, haietako bakoitzaren etekin osoak izanik goreneko muga, eta arauz zehazten diren baldintzetan betiere.

2. Foru Arau honetako 30. artikuluan jasotako kasuetan etekin garbia zehazteko, zergapeko etekinak eragin dituzten ondasunei dagokien Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren kuota kontzeptuan ordaindutako kopurua kenduko da etekin osoetatik, ez besterik.

### 3. sekzioa.- Kapital higigarriaren etekinak

33. artikulua.- Kapital higigarriaren etekin kontzeptua.

1. Kapital higigarriaren etekin osotzat hartuko dira hurrengoak:

a) Edozein entitate motaren fondo propioetan izandako partaidetzaz lortutako etekinak.

b) Kapital propioak besteri lagatuz lortutako etekinak.

c) Kapitalizazio eragiketetatik eta bizi edo baliaezintasun aseguruaren kontratuetatik ondorioztatutako etekinak, dirua zein gauzak izan.

d) Kapital higigarriaren beste etekin batzuk.

2. Kapital higigarriaren etekinez bestelakoak joko dira hurrengo hauek:

a) Gardentasun fiskaleko erregimenaren pean diren entitateen irabazietatik jasotako dibidenduak edo partaidetzak, sozietatea erregimen horren pean egondako zergaldietako oinarri ezargarri positiboak dagozkien neurrian. Tratamendu berbera emango zaie konturako dibidenduei.

Erreserbak banatzen direnean, sozietatearen akordioan jasotako izendapenera joko da, eta horrelakorik ezean erreserba horiei ordaindutako azkeneko kopuruak aplikatuz joko dira.

b) Nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimenaren pean diren entitateen irabazietatik jasotako dibidenduak edo partaidetzak, egotzitako errenta positiboak dagozkien neurrian, Foru Arau honetako 49. artikuluan aurreikusitakoarekin bat. Tratamendu berbera emango zaie konturako dibidenduei.

Erreserbak banatzen direnean, sozietatearen akordioan jasotako izendapenera joko da, eta horrelakorik ezean erreserba horiei ordaindutako azkeneko kopuruak aplikatuz joko dira.

c) Erregelamendu bidez zerga paradisutzat kalifikatutako herrialde edo lurraldeetan eraturako inbertsio kolektiborako erakundeek banatutako irabaziak, Foru Arau honetako 50. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoarekin bat.

d) Zergadunak bere ohiko jarduera ekonomikoa burutzean burututako eragiketen prezioa geroratzeagatik edo zatikatzeagatik lortutako kontraprestazioa, dagokion kontzeptuarengatik tributatzea eragotzi gabe.

34. artikulua.- Edozein entitate motaren fondo propioetako partaidetzaz lortutako etekinak.

1. Quedan incluidos dentro de esta categoría los siguientes rendimientos, dinerarios o en especie:

a) Los dividendos, primas de asistencia a juntas y participaciones en los beneficios de cualquier tipo de entidad.

b) Los rendimientos procedentes de cualquier clase de activos, excepto la entrega de acciones liberadas que, estatutariamente o por decisión de los órganos sociales, faculten para participar en los beneficios, ventas, operaciones, ingresos o conceptos análogos de una entidad por causa distinta de la remuneración del trabajo personal.

c) Los rendimientos que se deriven de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, sobre los valores o participaciones que representen la participación en los fondos propios de la entidad.

d) Cualquier otra utilidad, distinta de las anteriores, procedente de una entidad por la condición de socio, accionista, asociado o partícipe.

2. Los rendimientos íntegros a que se refiere el apartado anterior, en cuanto procedan de entidades residentes en territorio español, se multiplicarán por los siguientes porcentajes:

a) 140 por 100 con carácter general.

b) 125 por 100 cuando procedan de las entidades que tributen al tipo del 25 por 100 según la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

c) 100 por 100 cuando procedan de las entidades que tributen a los tipos reducidos diferentes del señalado en la letra b) anterior, de cooperativas protegidas y especialmente protegidas, de la distribución de la prima de emisión y de las operaciones descritas en las letras c) y d) del apartado anterior. Se aplicará, en todo caso, este porcentaje a los rendimientos que correspondan a valores o participaciones adquiridos dentro de los dos meses anteriores a la fecha en que aquéllos se hubieran satisfecho cuando, con posterioridad a esta fecha, dentro del mismo plazo, se produzca una transmisión de valores homogéneos. En caso de entidades en transparencia fiscal, se aplicará este mismo porcentaje por los contribuyentes cuando las operaciones anteriormente descritas se realicen por la entidad transparente.

En el caso de valores o participaciones no admitidas a negociación en alguno de los mercados regulados, el plazo previsto en el párrafo anterior de esta letra será de un año.

Artículo 35. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.

1. Tienen esta consideración las contraprestaciones de todo tipo, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, como los intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como remuneración por tal cesión, así como las derivadas de la transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos.

2. Tendrán, en particular, esta consideración:

a) Los rendimientos procedentes de cualquier instrumento de giro, incluso los originados por operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmita, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

b) La contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros.

c) Las rentas derivadas de operaciones de cesión temporal de activos financieros con pacto de recompra.

d) Las rentas satisfechas por una entidad financiera, como consecuencia de la transmisión, cesión o transferencia, total o parcial, de un crédito titularidad de aquélla.

3. En el caso de transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de valores, se computará como rendimiento la diferencia entre el valor de transmisión, reembolso, amor-

1. Merkatu arautuetako batean negoziazio gai ez diren balio edo partaidetzen kasuan, letra honetako aurreko apartatuan aurreikusitako epea urtebetekoa izango da.

a) Edozein entitate motaren dibidenduak, batzarretara joateagatik primak eta irabazietako partaidetzak.

b) Edozein aktibo motatatik datozen etekinak, akzio liberatuak ematea izan ezik, estatutuek finkatutakoaren arabera edo sozietateko organoek erabakita ahalmena ematen badute entitate baten irabazietan, salmentetan, eragiketetan, sarreretan edo antzeko kontzeptuetan partaidetza izateko, lan pertsonalarengatik ordainsariaz aparte inolaz ere.

c) Entitatearen beraren fondo propioetako partaidetza errepresentatzen duten balio edo partaidetzen gainean erabilpen edo gozamenerako eskubideak eratzetik edo lagatzen ondorioztatzen diren etekinak, hauen izendapen edo izaera dena delarik.

d) Aurreko bezelako beste edozein onura, entitate baten bazkide, akziodun, elkartu edo partaide izatetik ondorioztatutakoa denean.

2. Aurreko apartatuan aipatutako etekin osoak, beren egoitza espainiar lurraldean duten entitateetatik datozenean, ondoren zehazten diren ehunekoz biderkatuko dira, honela hain zuzen:

a) 100eko 140z oro har.

b) 100eko 125ez, Sozietateen gaineko Zergaren arauari jarraiki 100eko 25eko tasaz tributatzen duten erakundeetatik datozenean.

c) 100eko 100ez, aurreko b) letran adierazitako tipoaz bezelako murriztuez tributatzen duten entitateetatik datozenean, kooperatiba babestuetatik eta babes berezia dutenetatik datozenean, jaulkipen primaren banaketatik datozenean eta aurreko apartatuko c) eta d) letretan deskribatutako eragiketetatik datozenean. Edonola ere, ehuneko hau aplikatuko zaie balio edo partaidetzei dagozkien etekinei, baldin eta hauek ordaindu aurretiko bi hilabeteetan zehar eskuratuak badira balio edo partaidetzak, eta data honetatik aurrera, eta epe beraren baitan, balio homogeneousen eskualdaketa ematen bada. Gardentasun fiskaleko erregimeneko entitateen kasuan, ehuneko berbera aplikatuko dute zergadunek, lehen deskribatutako eragiketarik entitate gardenak berak egiten dituzenean.

Merkatu arautuetako batean negoziazio gai ez diren balio edo partaidetzen kasuan, letra honetako aurreko apartatuan aurreikusitako epea urtebetekoa izango da.

35. artikulua.- Kapital propioak besteri lagatuz lortutako etekinak.

1. Horrelakotzat hartuko dira era guztietako kontraprestazioak, duten izendapen edo izaera dutela, eta dirua edo gauzak izan (esaterako interesak eta lagapenagatik ordainsari gisa itundutako beste edozein ordainketa), bai eta besteren kapitalen erakarketa eta erabilpena errepresentatzen duen eskualdaketa, itzulketa, amortizazio, truke edo bihurtetatik ondorioztatutakoak ere.

2. Bereziki horrelakotzat joko dira hurrengo hauek:

a) Edozein jiro tresnataz datozen etekinak, merkataritzako eragiketek sortutakoak barne, endosatzen edo eskualdatzen den unetik hasita, endosua edo lagapena hornitzaile edo zuzkitzaile kreditu baten ordainketa gisa egiten denean izan ezik.

b) Era guztietako finantza erakundeetako kontuetatik ondorioztatutako kontraprestazioa, duen izendapen edo izaera duela, finantza aktiboen eragiketetan oinarritutakoak barne.

c) Finantza aktiboak aldi baterako eta berrerosteko itunaz lagatzeko eragiketetatik ondorioztatutako errentak.

d) Finantza entitate batek bere titularitateko kreditu bat erabat edo zati batez eskualdatzetik, lagatzen edo transferitzetik ordaindutako errentak.

3. Balioak eskualdatu, itzuli, amortizatu, trukatu edo bihurtuz gero, balioen eskualdatze, itzultze, amortizatze, trukatzeko edo bihurtze balioaren eta eskuratzeko edo harpidetzeko balioaren

zación, canje o conversión de los mismos y su valor de adquisición o suscripción.

Como valor de canje o conversión se tomará el que corresponda a los valores que se reciban.

Los gastos para la cuantificación y enajenación serán computados a la valoración del rendimiento, en tanto se justifiquen adecuadamente.

Los rendimientos negativos derivados de transmisiones de activos financieros, cuando el contribuyente hubiera adquirido activos financieros homogéneos dentro de los dos meses anteriores o posteriores a dichas transmisiones, se integrarán a medida que se transmitan los activos financieros que permanezcan en el patrimonio del contribuyente.

Artículo 36. Rendimientos, dinerarios o en especie, procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez.

1. Quedan incluidos dentro de esta categoría los rendimientos del capital mobiliario determinados por la aplicación de las siguientes reglas:

a) Cuando se perciba un capital diferido, el rendimiento del capital mobiliario vendrá determinado por la diferencia entre el capital percibido y el importe de las primas satisfechas.

b) En el caso de rentas vitalicias inmediatas, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento de capital mobiliario, el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes siguientes:

- 45 por 100, cuando el receptor tenga menos de 40 años.
- 40 por 100, cuando el receptor tenga entre 40 y 49 años.
- 35 por 100, cuando el receptor tenga entre 50 y 59 años.
- 25 por 100, cuando el receptor tenga entre 60 y 69 años.
- 20 por 100, cuando el receptor tenga más de 69 años.

Estos porcentajes serán los correspondientes a la edad del rentista en el momento de la constitución de la renta y permanecerán constantes durante toda la vigencia de la misma.

c) Si se trata de rentas temporales inmediatas, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento del capital mobiliario el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes siguientes:

- 15 por 100, cuando la renta tenga una duración inferior o igual a cinco años.
- 25 por 100, cuando la renta tenga una duración superior a cinco e inferior o igual a diez años.
- 35 por 100, cuando la renta tenga una duración superior a diez e inferior o igual a quince años.
- 42 por 100, cuando la renta tenga una duración superior a quince años.

d) Cuando se perciban rentas diferidas, vitalicias o temporales, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento del capital mobiliario el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes previstos en las letras b) y c) anteriores, incrementados en la rentabilidad obtenida hasta la constitución de la renta, calculada ésta en la forma que reglamentariamente se determine.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, en los términos que reglamentariamente se establezca, las prestaciones por jubilación e invalidez percibidas en forma de renta por los beneficiarios de contratos de seguro de vida o invalidez, distintos de los contemplados en el Artículo 15.5. a) de esta Norma Foral, y en los que no haya existido ningún tipo de movilización de las provisiones del contrato de seguro durante su vigencia, se integrarán en la base imponible del Impuesto, en concepto de rendimientos del capital mobiliario, a partir del momento en que su cuantía exceda de las primas que hayan sido satisfechas en virtud del contrato, sin que sean de aplicación en

arte de aldea zenbatuko da jasozen diren balioei dagokiena.

Truke edo bihurtze balioetat hartuko da jasotzen diren balioei dagokiena.

Eskuratu eta besterenganatzeko gastu osagarriak zenbatuko dira etekinaren koantifikazioa egiteko, behar bezala frogatzen badira.

Finantza aktiboak eskualdatetik ondorioztatutako etekin negatiboak, baldin eta eskualdaketa horien aurretiko edo ondorengo bi hilabeteetan finantza aktibo homogeneoak eskuratu baditu zergadunak, beronen ondorengo mantentzen diren finantza aktiboak eskualdatu ahala integratuko dira.

36. artikulua.- Kapitalizazio eragiketetatik eta bizi edo baliatutasun aseguruaren kontratuetatik datozen etekinak, diruzkoak zein gauzakkoak.

1. Categoría honen baitan geratzen dira ondorengo arauak aplikatuz zehazten diren kapital higigarriaren etekinak:

a) Kapital geroratu bat jasotzen denean, kapital higigarriaren etekina zehaztuko digu jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen zenbatekoaren arteko aldeak.

b) Berehalako biziarteko errenten kasuan, herentzia, legatu edota beste edozein ondorengotza-tituluren bidez eskuratuak ez direnean, ondoren zerrendatzen diren ehunekoak urteko bakoitzari aplikatuz ateratzen dena hartuko da kapital higigarriaren etekintzat:

- 100eko 45, hartzaila 40 urtetik beherakoa denean.
- 100eko 40, hartzaila 40 eta 49 urte bitartekoa denean.
- 100eko 35, hartzaila 50 eta 59 urte bitartekoa denean.
- 100eko 25, hartzaila 60 eta 69 urte bitartekoa denean.
- 100eko 20, hartzaila 69 urtetik gorakoa denean.

Errenta eratzen den unean errentadunak duen adinari aplikatuko zaizkio ehuneko hauek, eta errentaren iraupen osoan zehar mantenduko dira aldatzeko.

c) Berehalako denbora-errentak direnean, herentzia, legatu edota beste edozein ondorengotza-tituluren bidez eskuratuak ez direnean, ondoren zerrendatzen diren ehunekoak urteko bakoitzari aplikatuz ateratzen dena hartuko da kapital higigarriaren etekintzat:

- 100eko 15, errentaren iraupena bost urte edo txikiagoa denean.
- 100eko 25, errentaren iraupena bostetik gorakoa eta hamar urtekoa edo txikiagoa denean.
- 100eko 35, errentaren iraupena hamarretik gorakoa eta hamabost urtekoa edo txikiagoa denean.
- 100eko 42, errentaren iraupena hamabost urtetik gorakoa denean.

d) Errenta geroratu, biziarteko edo aldi batekoak jasotzen direnean, herentzia, legatu edota beste edozein ondorengotza-tituluren bidez eskuratuak ez direnean, aurreko b) eta c) letretan aurreikusitako ehunekoak urteko bakoitzari aplikatuz ateratzen dena hartuko da kapital higigarriaren etekintzat, errenta sortu arte lortutako errentagarritasunaz areagoturik, hau ere arau bidez zehazten den moduan kalkulatu.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoa horrela izan arren, Foru Arau honetako 15.5.a) artikuluan jasotakoak bestelako bizi edo baliatutasun aseguru bidezko kontratuen onuradunek errenta moduan jasotzen dituzten erretiro eta baliatutasunagatiko prestazioak Zergaren oinarri ezargarrian integratuko dira, kapital higigarriaren etekin gisa eta arau bidez finkatzen den moduan, kontratuaren indarrez ordaindutako primetatik gora egiten duen unetik, eta aseguru kontratuaren horniduretan inolako mobilizaziorik izan ez bada, eta kasu honetan ezin dira aplikatu aurreko b) eta c) letretan aurreikusitako ehunekoak. Erretiroko prestazioen kasuan erregimen hau aplikatzeko, behar-be-



este caso los porcentajes previstos en las letras b) y c) anteriores. Para la aplicación de este régimen en el caso de prestaciones por jubilación, será necesario que el contrato de seguro se haya concertado, al menos, con dos años de anterioridad a la fecha de jubilación.

e) En el caso de extinción de las rentas temporales o vitalicias, cuando la extinción de la renta tenga su origen en el ejercicio del derecho de rescate, el rendimiento del capital mobiliario vendrá determinado por la diferencia entre la cuantía obtenida por el rescate, incrementada en la parte de las rentas que, de acuerdo con las letras anteriores de este apartado, no haya sido considerada como rendimiento del capital mobiliario, y las primas satisfechas.

No existirá rendimiento para el rentista cuando la extinción de la renta temporal o vitalicia se produzca por su fallecimiento.

2. No se computarán como rendimientos del capital mobiliario, los procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez cuando, con arreglo a lo previsto en el Artículo 15.5. a) de esta Norma Foral, deban tributar como rendimientos del trabajo.

#### Artículo 37. Otros rendimientos del capital mobiliario.

Se considerarán como tales los siguientes rendimientos, dinerarios o en especie:

a) Los procedentes de la propiedad intelectual cuando el contribuyente no sea el autor y los procedentes de la propiedad industrial que no se encuentre afecta a actividades económicas realizadas por el contribuyente.

b) Los procedentes de la prestación de asistencia técnica, salvo que dicha prestación tenga lugar en el ámbito de una actividad económica.

c) Los procedentes del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, así como los procedentes del subarrendamiento percibidos por el subarrendador, que no constituyan actividades económicas.

d) Las rentas vitalicias u otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, salvo cuando hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio. Se considerará rendimiento del capital mobiliario el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes previstos en las letras b) y c) del apartado 1 del artículo anterior para las rentas, vitalicias o temporales, inmediatas derivadas de contratos de seguro de vida.

e) Los procedentes de la constitución o cesión de derechos reales o facultades de uso o disfrute sobre bienes muebles.

f) Los procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, salvo que se obtengan por quién haya generado el derecho de la imagen o en el ámbito de una actividad económica.

#### Artículo 38. Rendimientos íntegros del capital mobiliario.

1. El rendimiento íntegro del capital mobiliario estará constituido, con carácter general, por la totalidad de los rendimientos definidos en los artículos anteriores de este capítulo.

2. No obstante, en los supuestos previstos en este apartado, el rendimiento íntegro del capital mobiliario se obtendrá por la aplicación, al importe total de los rendimientos definidos en los artículos anteriores de este capítulo, de los siguientes porcentajes:

a) Cuando los rendimientos del capital mobiliario tengan un período de generación superior a dos años, así como cuando se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, el 70 por 100; este porcentaje será del 60 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años.

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.

Los rendimientos derivados de la constitución de derechos reales de uso o disfrute sobre bienes muebles a que se refiere

harrezkoa izango da aseguru kontratua gutxienez erretiro data baino bi urte lehenago hitzartu izana.

e) Aldi baterako edo biziarteko errentak iraungitzen direnean, iraungipenaren arrazoia erreskate eskubidea erabili izana izan delarik, ordaindutako primen eta erreskateaz lortutako kopuruaren arteko aldeak zehaztuko du kapital higigarriaren etekina. Erreskateaz lortutako kopurua, apartatu honetako aurreko letretan jasotakoarekin bat kapital higigarriaren etekintzat hartu ez den errenten zatiez areagotuko da.

Errentadunarentzat ez da etekinik izango aldi baterako edo biziarteko errentaren iraungipena heriotzagatik gertatu denean.

2. Ez dira kapital higigarriaren etekintzat zenbatuko bizi aseguru edo baliaezintasun kontratuetak kapitalizazio egoeretik lortutakoak, Foru Arau honetako 15.5.a) artikuluan aurreikusitakoaren arabera lanaren etekin gisa tributatu behar dutenean.

#### 37. artikulua.- Kapital higigarriaren beste etekin batzuk.

Horrelakotzat hartuko dira hurren datozen etekinak, dirua edo gauzak izan:

a) Jabetza intelektualetik datozenak zergaduna ez denean autore, eta zergadunak dituen jarduera ekonomikoei atxikirik ez dagoen industri jabetzatik datozenak.

b) Laguntza teknikoak ematek datozenak, laguntza edo prestazioa jarduera ekonomiko baten baitan ematen denean izan ezik.

c) Ondasun higiezin, negozio edo meategiak errentan ematek datozenak, azpierreneriak azpierreneratik jasotzen dituenak bezalaxe, jarduera ekonomikorik osatzen ez dutenean.

d) Biziarteko edo aldi baterako errentak, kapital ezarpenak izan dituztenean arrazoi, herentzia, legatu edota beste edozein ondorengotza-tituluren bidez eskuratutako direnean izan ezik. Biziarteko edo aldi baterako errentei dagokienean, bizi aseguru kontratuetatik ondorioztatutako berehalakoei alegia, aurreko artikulua 1) apartatuko b) eta c) letretan aurreikusitako ehunekoak urteko bakoitzari aplikatuz ateratzen dena hartuko da kapital higigarriaren etekintzat.

e) Ondasun higigarrien gaineko ondasun eskubideak nahiz erabilpenak edo ahalmenak eratzetik edo lagatzetik datozenak.

f) Irudiaren ustiapenerako eskubidea lagatzetik edo irudia erabiltzeko onarpen edo baimenetik datozenak, irudiaren eskubidea sortu duenak berak eskuratzen dituztenean, edota jarduera ekonomiko baten baitan, izan ezik.

#### 38. artikulua.- Kapital higigarriaren etekin osoak.

1. Kapital higigarriaren etekin osoa, oro har, kapitulu hone tako aurreko artikuluetan zehaztutako etekin guztiez osatuko da.

2. Hala eta guztiz ere, apartatu honetan aurreikusitako kasuetan, kapital higigarriaren etekin osoa lortzeko ondoren datozen ehunekoak aplikatuko zaizkio kapitulu honetako aurreko artikuluetan zehaztutako etekinen kopuru osoari:

a) Kapital higigarriaren etekinak sortzeko epea bi urtetik gorakoa denean, edo erregelamenduaren arabera denboran modu erabat irregularrean lortutakotzat jotzen direnean, kopuruaren 100etik 70 zenbatuko da etekin osotzat; ehuneko hau 100eko 60koa izango da, sortze aldi hori bost urtetik gorakoa denean.

Sortze aldia kalkulatzean, etekin hauek zatikatuz kobratzen direnean, kontuan izan behar da zatiketaren urte kopurua, erregelamenduz finkatzen den moduan hain justu.

Aurreko artikulua 1) e) letran aipatutako ondasun higiezin erabilerarako edo ondasunen gozamenerako eskubideak

la letra e) del artículo anterior se computarán, en todo caso, en el 100 por 100 de su importe.

b) Los rendimientos derivados de percepciones de contratos de seguros de vida y percibidos en forma de capital se computarán:

- los que correspondan a primas satisfechas con más de dos años de antelación a la fecha en que se perciban, en un 70 por 100.

- los que correspondan a primas satisfechas con más de cinco años de antelación a la fecha en que se perciban, en un 40 por 100.

- los que correspondan a primas satisfechas con más de ocho años de antelación a la fecha en que se perciban, en un 30 por 100.

Este último porcentaje resultará asimismo aplicable al rendimiento total derivado de percepciones de contratos de seguro de vida, que se reciban en forma de capital, transcurridos más de doce años desde el pago de la primera prima, siempre que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guarden una periodicidad y regularidad suficientes, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

c) Los rendimientos derivados de prestaciones por invalidez, en los términos y grados que se fijen reglamentariamente, percibidas en forma de capital por los beneficiarios de contratos de seguro distintos de los contemplados en el Artículo 15.5.a).<sup>5.º</sup> de esta Norma Foral, se computarán en un 40 por 100. En el caso de rendimientos derivados de prestaciones por invalidez, cuando no cumplan los requisitos anteriores, se computarán en un 60 por 100.

Se computarán en un 30 por 100 cuando las prestaciones por invalidez deriven de contratos de seguros concertados con más de doce años de antigüedad, siempre que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guarden una periodicidad y regularidad suficientes, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

3. Los porcentajes previstos en el apartado anterior no resultarán aplicables a las prestaciones a las que se refieren las letras b), c) y d) del apartado 1 del Artículo 36 y letra d) del Artículo 37 de esta Norma Foral, que sean percibidas en forma de renta.

4. Reglamentariamente podrán establecerse fórmulas simplificadas para la aplicación de los porcentajes a que se refieren la letra b) del apartado 2 de este artículo.

#### Artículo 39. Rendimiento neto.

El rendimiento neto del capital mobiliario será el resultado de minorar los rendimientos íntegros en el importe de los gastos deducibles.

#### Artículo 40. Gastos deducibles.

Para la determinación del rendimiento neto, se deducirán, de los rendimientos íntegros, exclusivamente, los gastos siguientes:

a) Los gastos de administración y depósito de valores negociables.

A estos efectos, se considerarán como gastos de administración y depósito aquellos importes que repercutan las sociedades y agencias de valores, así como los de aquellas otras entidades autorizadas, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del mercado de valores, que tengan por finalidad contribuir la prestación derivada de la realización del servicio, rebuente de sus titulares, de depósito de valores representados en forma de títulos o de la administración de valores representados en anotaciones en cuenta.

No serán deducibles las cuantías que supongan la contraprestación de una gestión discrecional e individualizada de carteras de inversión, en donde se produzca una disposición de las inversiones efectuadas por cuenta de los titulares con arreglo a los mandatos conferidos por éstos.

b) Cuando se trate de rendimientos derivados de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes mue-

gautzatetik ondorioztatzen diren etekinak, edonola ere, beren kopuruaren 100eko 100ez zenbatuko dira.

b) Bizi aseguruaren kontratuetatik jasotakoaz ondorioztatutako etekinak, kapital gisa jaso direlarik, honela zenbatuko dira:

- Jasotzen diren datatik bi urte baino gehiagoko aurrerapenez ordaindutako primei dagozkienak, 100eko 70ez.

- Jasotzen diren datatik bost urte baino gehiagoko aurrerapenez ordaindutako primei dagozkienak, 100eko 40ez.

- Jasotzen diren datatik zortzi urte baino gehiagoko aurrerapenez ordaindutako primei dagozkienak, 100eko 30ez.

Azkeneko ehuneko horixe bera aplikatuko zaio kapital moduan bizi aseguruetatik jasotakoaz ondorioztatutako etekin osoari, lehen prima ordaindu zenez geroztik hamabi urte baino gehiago igaro direlarik, baldin eta kontratuaren iraupenean zehar ordaindutako primek halako aldizkakotasun eta erregulartasun bat izan badute, erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan betiere.

c) Baliaezintasun prestazioetatik ondorioztatutako etekinak, erregelamenduz finkatzen diren baldintza eta mailetan, Foru Arau honetako 15.5.a) artikuluko 5 apartatuan jasotako aseguru kontratuek bestelako onuradunek jasotzen dituztenean, 100eko 40z zenbatuko dira. Baliaezintasun prestazioetatik ondorioztatutako etekinak direnean, aurreko baldintzak betetzen badira, 100eko 60z zenbatuko dira.

Baliaezintasun prestazioak hamabi urte baino gehiagoko antzinatasunaz hitzarturiko aseguru kontratuen ondoriozkoak direnean 100eko 30ez zenbatuko dira, baldin eta kontratuaren iraupenean zehar ordaindutako primek halako aldizkakotasun eta erregulartasun bat izan badute, arauz ezartzen diren baldintzetan betiere.

3. Aurreko apartatuan aurreikusitako ehunekoak ezin zaizkie aplikatu Foru Arau honetako 36. artikuluko 1 apartatuko b), c) eta d) letretan eta 37. artikuluko d) letran aipatutako prestazioei, errenta moduan jasotzen direlarik.

4. Articulo honetako 2 apartatuko b) letran aipatutako ehunekoak aplikatzeko, formula erraztuak finkatu ahal izango dira erregelamendu bidez.

#### 39. artikulua.- Etekin garbia.

Kapital higigarriaren etekin garbia etekin osoetan gastu kengarrien zenbatekoa gutxituz aterako da.

#### 40. artikulua.- Gastu kengarriak.

Etekin garbia zehazteko, etekin osoetatik bakar-bakarrik ondoren datozen gastuak kenduko dira:

a) Balio negoziagarrien administrazio eta gordailu gastuak.

Ondorio horietarako, administrazio eta gordailu gastutzat hartuko dira balio sozietate eta agentziek, eta beste erakunde baimenduek, jasanarazten dituzten zenbatekoak, baloreen merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legeak 76. artikuluan xedatutakoarekin bat, baldin eta, titularrek eskaturik, balore gordailuaren zerbitzuaren prestazioa, hauek titulu gisa ordezkaturik, edo baloreen administrazioaren prestazioa, hauek konturiko oharpenez ordezkaturik, ordaintzea bada zenbateko horien xedea.

Inbertsio karteren kudeaketa diskrezional eta indibidualizatuen kontraprestazioa dakarten zenbatekoak ez dira kengarriak, titularren kontura eginiko inbertsioen erabilpena gertatzen delarik, titularrek berek emandako aginduen bidetik hain zuzen.

b) Etekinak laguntza teknikoaren prestaziotik, ondasun higigarri, negozio edo meategiak errentan ematek edo azpierre-

les, negocios o minas o de subarrendamientos, se deducirán de los rendimientos íntegros los gastos necesarios para su obtención y, en su caso, el importe del deterioro sufrido por los bienes o derechos de que los ingresos procedan.

## Capítulo V.- Ganancias y pérdidas patrimoniales

### Artículo 41. Concepto.

1. Son ganancias y pérdidas patrimoniales las variaciones en el valor del patrimonio del contribuyente que se pongan de manifiesto con ocasión de cualquier alteración en la composición de aquél, salvo que por esta Norma Foral se califiquen como rendimientos.

2. Se estimará que no existe alteración en la composición del patrimonio:

- a) En los supuestos de división de la cosa común.
- b) En la disolución de la sociedad de gananciales o en la extinción del régimen económico matrimonial de participación.
- c) En la disolución de comunidades de bienes o en los casos de separación de comuneros.

Los supuestos a que se refiere este apartado no podrán dar lugar, en ningún caso, a la actualización de los valores de los bienes o derechos recibidos.

3. Se estimará que no existe ganancia o pérdida patrimonial en los siguientes supuestos:

- a) En reducciones del capital. Cuando la reducción de capital, cualquiera que sea su finalidad, dé lugar a la amortización de valores o participaciones, se considerarán amortizadas las adquiridas en primer lugar, y su valor de adquisición se distribuirá proporcionalmente entre los restantes valores homogéneos que permanezcan en el patrimonio del contribuyente. Cuando la reducción de capital no afecte por igual a todos los valores o participaciones en circulación del contribuyente, se entenderá referida a las adquiridas en primer lugar.

Cuando la reducción de capital tenga por finalidad la devolución de aportaciones, el importe de ésta o el valor normal de mercado de los bienes o derechos percibidos minorará el valor de adquisición de los valores afectados, de acuerdo con las reglas del párrafo anterior, hasta su anulación. El exceso que pudiera resultar tributará como ganancia patrimonial.

b) Con ocasión de transmisiones lucrativas por causa de muerte del contribuyente.

c) Con ocasión de las transmisiones lucrativas de empresas o participaciones a que se refiere el apartado Diez del artículo 4 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio en favor del cónyuge, ascendientes o descendientes, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

Primero.- Que el transmitente tuviese sesenta y cinco o más años o se encontrase en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

Segundo.- Que, si el transmitente viniera ejerciendo funciones de dirección, dejara de ejercer dichas funciones y de percibir remuneraciones por el ejercicio de las mismas desde el momento de la transmisión.

A estos efectos no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al consejo de administración de la sociedad.

Tercero.- El adquirente deberá mantener la empresa o participaciones recibidas durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación salvo que falleciera dentro de este plazo. Asimismo, el adquirente no podrá realizar actos de disposición ni operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de adquisición. En el supuesto de incumplimiento del indicado plazo de mantenimiento, se procederá por el transmitente a la regularización de la situación tributaria en la declaración correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca, considerándose que en dicho ejercicio se ha producido la ganancia o pérdida patrimonial.

Los elementos patrimoniales que se afecten por el contribuyente a la actividad económica con posterioridad a su

tamenduetatik datozenean, etekin osoetatik kenduko dira haiek lortzeko beharrezko gastuak, eta, hala egokitzen denean, sarre- ren iturri diren ondasun edo eskubideen hondaketan zenba- tekoak ere bai.

## V. kapitulua.- Ondare irabaziak eta galerak

### 41. artikulua.- Kontzeptua.

1. Zergadunaren ondarearen balioak izandako aldaketak ondare irabaziak eta galerak dira, ondarean izandako aldake- taren batengatik agerian geratu badira, Foru Arau honek ete- kintzat jotzen dituztenean izan ezik.

2. Ondarearen osaketan aldaketarik ez dela izan joko da hurrengo kasuetan:

- a) Gauza komuna bereizten denean.
- b) Irabazizko sozietatea desegiten denean edo ezkontzako partaidetzako erregimen ekonomikoa iraugitzean.
- c) Ondasun komunitateak desegitean edo komunitatekideak bereizten direnean.

Apartatu honetan aipatzen diren kasuek ez dute, inola, jaso- tako ondasunen edo eskubideen balioa gaurkotzea eragiterik izango.

3. Ondare irabazi edo galerarik ez dela joko da hurrengo kasuetan:

- a) Kapital murrizketetan. Kapital murrizketak, xedea duena duen, balore edo partaidetzak amortizatzea eragiten duenean, amortizatutzat joko dira eskuratutako Lehenengoak, eta hauen erosketa balioa proportzionalki banatuko da zergaduna- ren ondarekoak izaten segitzen duten gainontzeko balore homo- geneoen artean. Kapital murrizketak ez dienean zergadunaren zirkulazioko balore edo partaidetza guztiei maila berean era- giten, eskuratutako lehenei buruzkotzat joko da.

Kapital murrizketaren xedea ekarpenak itzultzea denean, honen zenbatekoak edo jasotako ondasun edo eskubideen eros- ketako ohiko balioak gutxitu egingo du ukitutako baloreen mer- keta balioa, aurreko apartatuko arauekin bat, balio gabetu arte. Izan daitekeen soberakinak ondare irabazi gisa tributatuko du.

b) Zergaduna hil delako musu truke eginiko eskualda- ketetan.

c) Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauak 4. arti- kuluko Hamar apartatuan aipatutako enpresa edo partaidetzen musu trukeko eskualdaketetan, ezkontide, guraso edo seme- a- laben alde egiten direnean, hurrengo baldintza hauek betetzen badira:

Lehenengoa.- Eskualdatzaileak hirurogeita bost urte edo gehiago izatea, edo ezintasun iraunkorra izatea, bai erabatekoa izan bai baliaezintasun handia izan.

Bigarrena.- Eskualdatzailea zuzendaritza lanetan ari bazen, eginkizun horiek eta dagozkien ordainsariak lagatu izana eskual- daketaren unetik aurrera.

Ondorio horietarako, sozietatearen administrazio kontsei- luko kide izate hutsa ez da zuzendaritza eginkizuntzat hartuko.

Hirugarrena.- Eskuratzaileak mantendu egin beharko ditu, dohaintzaren eskritura publikoaren dataren ondorengo bost urteetan zehar, jasotako enpresa edo partaidetzak, baldin eta epe horren baitan hiltzen ez bada. Halaber, eskuratzaileak ezin izango du eskurapen balioa nabarmen murriz dezakeen era- bilpenik zein sozietate-eragiketarik gauzatu. Esandako bost urte- ko epea betetzeko beharra hautsiz gero, eskualdatzaileak bere tributu egoera erregulatu beharko du hausketa hori gertatzen den ekitaldiari dagokion aitortenean, ondare irabazi edo galera ekitaldi horretan gertatu dela ulertuz.

Zergadunak jarduera ekonomikoari, berau eskuratu eta gero, lotzen dizkion ondare elementuak gutxienez eskualdake-

quisición deberán haber estado afectados durante, al menos, los 5 años anteriores a la fecha de la transmisión.

d) Con ocasión de las transmisiones de empresas o participaciones a que se refiere el apartado Diez del artículo 4 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio en favor de uno o varios de los trabajadores de la empresa, siempre que se cumplan los requisitos previstos en la letra anterior, teniéndose en cuenta las siguientes especialidades:

Primera.- Los cinco años a los que se refiere el requisito tercero de la letra anterior se contarán a partir de la fecha de transmisión de la empresa o de las participaciones de la misma, transmisión que deberá documentarse en escritura pública o en documento privado que deberá presentarse ante la Administración tributaria.

Segunda.- Previamente a la transmisión de la empresa o de las participaciones de la misma, deberá efectuarse una oferta a todos los trabajadores de la empresa o entidad, en igualdad de condiciones para todos ellos, sin que suponga discriminación para alguno o algunos de ellos.

4. Estarán exentas del Impuesto las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto:

a) Con ocasión de las donaciones que se efectúen a las entidades citadas en el Artículo 80 de esta Norma Foral.

b) Con ocasión de la transmisión, por personas mayores de 65 años, de su vivienda habitual, siempre y cuando no exceda de 30 millones de pesetas el valor de su patrimonio neto, previo a la transmisión. El patrimonio neto se determinará conforme a las reglas previstas en la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio.

c) Con ocasión del pago previsto en el apartado 3 del artículo 97 de esta Norma Foral.

5. No se computarán como pérdidas patrimoniales las siguientes:

a) Las no justificadas.

b) Las debidas al consumo.

c) Las debidas a transmisiones lucrativas por actos inter vivos o a liberalidades.

d) Las debidas a pérdidas en el juego.

e) Las derivadas de las transmisiones de elementos patrimoniales, cuando el transmitente vuelva a adquirirlos dentro del año siguiente a la fecha de la transmisión. Esta pérdida patrimonial se integrará cuando se produzca la posterior transmisión del elemento patrimonial.

f) Las derivadas de las transmisiones de valores o participaciones admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados, cuando el contribuyente hubiera adquirido valores homogéneos dentro de los dos meses anteriores o posteriores a dichas transmisiones.

g) Las derivadas de las transmisiones de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados, cuando el contribuyente hubiera adquirido valores homogéneos en el año anterior o posterior a dichas transmisiones.

En los casos previstos en las letras f) y g) anteriores las pérdidas patrimoniales se integrarán a medida que se transmitan los valores o participaciones que permanezcan en el patrimonio del contribuyente. Lo previsto en las letras f) y g) anteriores no se aplicará a las transmisiones mencionadas en la letra c) del apartado 2 del artículo 34 de esta Norma Foral.

Artículo 42. Importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales. Norma general.

1. El importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales será:

a) En el supuesto de transmisión onerosa o lucrativa, la diferencia entre los valores de adquisición, actualizado cuando proceda de conformidad con lo dispuesto en el artículo siguiente, y transmisión de los elementos patrimoniales.

beharko dira izan.

d) Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauak 4. artikularen Hamar apartatuan, aipatzen duen enpresak edo partaidetzak eskualdatzean, enpresako langile baten edo batzuen alde egiten delarik, baldin eta aurreko letran aurreikusitako baldintzak betetzen badira, eta kontuan izanik hurren datozen berezitasunak:

Lehenengoa.- Aurreko letrako hirugarren baldintzan aipatutako bost urteko epea enpresa edo beronen partaidetzak eskualdatze datatik abiatuta kontatuko da; eskualdatzeak eskritura publiko baten oinarria beharko du, edo agiri pribatu bat bestela, eta Zerga Administrazioari aurkeztu beharko zaio.

Bigarrena.- Enpresa edo beronen partaidetzak eskualdatu aurretik, enpresako edo entitateko langile guztiei eskaintza bat egin beharko zaie, guzti-guztiei baldintza berdinez, inork diskriminatu gabe alegia.

4. Zergatik salbuetsita daude ondare irabazi batzuk, hala nola:

a) Foru Arau honetako 80. artikuluan aipatutako entitateei eginiko dohaintzen ondorioz agertuak.

b) 65 urtetik gorako pertsonak beren ohiko etxebizitza eskualdatzean sortuak, baldin eta eskualdaketa aurretiko ondare garbiaren balioak ez badu 30 milioi pezetatik gora egiten. Ondare garbia zenbatekoa den zehazteko, Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauetan aurreikusitako arauetara joko da.

c) Foru Arau honetako 97. artikuluko 3. apartatuan aurreikusitako ordainketaz ematen direnak.

5. Ondare galeretatik kanpo geratuko da hurren datozenak:

a) Justifikaziorik ez dutenak.

b) Kontsumoaren ondoriozkoak.

c) Musu truke eginiko inter vivos moduko eskualdaketa, edo eskuzabaltasunez eginikoak.

d) Jokoan izandako galerek eragindakoak.

e) Ondare elementuak eskualdatzearen ondoriozkoak, eskualdatzaileak atzera eskuratzen baditu eskualdaketa datatik urtebeteko epean. Ondare galera hau integratu egingo da ondare elementua geroago eskualdatzen denean.

f) Merkatu arautuetako batean negoziazio gai diren balio edo partaidetzak eskualdatzetik ondorioztatutakoak, eskualdaketa horien aurretiko edo ondorengo bi hilabeteetan zehar zergadunak balore homogeneoak eskuratu dituenen.

g) Merkatu arautuetan negoziazio gai ez diren balio edo partaidetzak eskualdatzetik ondorioztatutakoak, eskualdaketa horien aurreko edo ondorengo urtean zehar zergadunak balore homogeneoak eskuratu dituenen.

Aipatutako f) eta g) letratan aurreikusitako kasuetan, ondare galerak integratu egingo dira zergadunaren ondarean mantentzen diren balore edo partaidetzak eskualdatu ahala. Aurreko f) eta g) letratan esandakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 34. artikuluko 2.c) apartatuan aipatzen diren eskualdaketei.

42. artikulua.- Ondare irabazi edo galeren zenbatekoa. Arau orokorra.

1. Ondare irabazi edo galeren zenbatekoa honakoa izango da:

a) Ordain edo musu trukeko eskualdaketa burutuz gero, eskurapen balioen arteko aldea, dagokionean hurrengo artikuluan xedatutakoaren arabera eguneratua, eta ondare elementuen eskualdaketa.

b) En los demás supuestos, el valor de mercado de los elementos patrimoniales o partes proporcionales, en su caso.

2. Si se hubiesen efectuado mejoras en los elementos patrimoniales transmitidos, se distinguirá la parte del valor de enajenación que corresponda a cada componente del mismo.

#### Artículo 43. Transmisiones a título oneroso.

1. El valor de adquisición estará formado por la suma de:

a) El importe real por el que dicha adquisición se hubiere efectuado.

b) El coste de las inversiones y mejoras efectuadas en los bienes adquiridos y los gastos y tributos inherentes a la adquisición, excluidos los intereses, que hubieran sido satisfechos por el adquirente.

Este valor se minorará en el importe de las amortizaciones reglamentariamente practicadas, computándose, en todo caso, la amortización mínima.

2. El valor de adquisición a que se refiere el apartado anterior se actualizará, mediante la aplicación de los coeficientes que se establezcan en la correspondiente Norma Foral. 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.

3. El valor de transmisión será el importe real por el que la enajenación se hubiese efectuado. De este valor se deducirán los gastos y tributos a que se refiere la letra b) del apartado 1 anterior en cuanto resulten satisfechos por el transmitente.

Por importe real del valor de enajenación se tomará el efectivamente satisfecho, siempre que no resulte inferior al normal de mercado, en cuyo caso prevalecerá éste.

#### Artículo 44. Transmisiones a título lucrativo.

Cuando la adquisición o la transmisión hubiere sido a título lucrativo se aplicarán las reglas del artículo anterior, tomando por importe real de los valores respectivos aquellos que resulten de la aplicación de las normas del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

En las adquisiciones lucrativas a que se refiere la letra c) del apartado 3 del Artículo 41 de esta Norma Foral, el donatario se subrogará, respecto de los valores y fechas de adquisición de dichos bienes, en la posición del donante.

#### Artículo 45. Normas específicas de valoración.

1. Cuando la alteración en el valor del patrimonio proceda:

a) De la transmisión a título oneroso de valores admitidos a la negociación en alguno de los mercados regulados y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, la ganancia o pérdida se computará por la diferencia entre su valor de adquisición y el valor de transmisión, determinado por su cotización en el mercado regulado en la fecha en que se produzca aquélla o por el precio pactado cuando sea superior a la cotización.

Para la determinación del valor de adquisición se deducirá el importe obtenido por la transmisión de los derechos de suscripción.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, si el importe obtenido en la transmisión de los derechos de suscripción llegara a ser superior al valor de adquisición de los valores de los cuales procedan tales derechos, la diferencia tendrá la consideración de ganancia patrimonial para el transmitente, en el período impositivo en que se produzca la transmisión.

Cuando se trate de acciones o participaciones parcialmente liberadas, su valor de adquisición será el importe realmente satisfecho por el contribuyente.

Cuando se trate de acciones o participaciones totalmente liberadas, el valor de adquisición, tanto de éstas como de las que procedan, resultará de repartir el coste total entre el número de títulos, tanto los antiguos como los liberados que correspondan.

b) Gainerako kasuetan, ondare elementuetan edo, halakorik balitz, zati proportzionalen merkatu balioa.

2. Eskualdatutako ondare elementuetan hobekuntzak egin badira, besterenganatze baliotik beronen kide bakoitzari dagokion zatia bereiziko da.

#### 43. artikulua.- Ordain trukeko eskualdaketak.

1. Eskurapen balioa honakoen baturak osatzen du:

a) Eskualdaketa gauzatu dadin eragin duen benetako zenbatekoa.

b) Eskuratzailleak eskuratutako ondasunetan egindako inbertsio eta hobekuntzen kostua eta eskurapenari atxikitako gastu eta zergak, interesak kanpo utzita.

Balio hori arauz egindako amortizazioen zenbatekoan gutxituko da, eta gutxieneko amortizazioa konputatuko da edozein kasutan.

2. Aurreko apartatuan aipatutako eskurapen balioa foru arau bidez finkatzen diren koefizienteak aplikatuz eguneratuko da. Koefizienteak honela aplikatuko dira:

a) Aurreko apartatuko a) eta b) letretan aipatutako zenbatekoen gainean, ordaindu direneko urtea kontuan izanik.

b) Amortizazioen gainean, dagokien urtea kontuan izanik.

3. Eskualdaketa balioa besterenganatzea gauzatu dadin eragin duen benetako zenbatekoa da. Balio honi aurreko 1 apartatuko b) letrak aipatzen dituen gastu eta zergak kenduko zaizkie, behin eskualdatzailleak horiek ordaindu ondoren.

Besterenganatze balioaren benetako zenbatekotzat ordaindutakoa hartuko da, betiere merkatuan ohizkoa denaren azpitik ez badago, kasu honetan azken hori gailenduko delarik.

#### 44. artikulua.- Musu trukeko eskualdaketak.

Eskurapena edo eskualdaketa musu trukekoa denean, aurreko artikuluko arauak aplikatuko dira, balio bakoitzaren benetako zenbatekotzat Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren arauak aplikatuz ateratako balioak hartuz.

Foru Arau honen 41. artikuluko 3 apartatuaren c) letran aipatutako musu trukeko eskurapenetan, dohaintza hartzailea, delako ondasunen balio eta eskurapen egunei dagokienean, dohaintza emalearen lekuan subrogatuko da.

#### 45. artikulua.- Berariazko balorazio arauak.

1. Ondarearen balioa aldatzea egoki denean:

a) Araututa dauden eta sozietate nahiz entitateen fondoetan parte hartzearen erakusgarri diren merkatuetako batean negoziatzeko onartutako baloreen ordain trukeko eskualdaketari dagokionean, irabazia edo galera eskurapen eta eskualdaketa balioen arteko aldea kontuan hartuz neurtuko da, eskualdaketa burutzen den egunean araututako merkatuan honek duen kotizazioak edo, kotizazioa baino handiagoa denean, hitzartutako prezioak finkatua.

Eskurapen balioaren zehaztapenerako, harpidetza eskubideen eskualdaketa lortutako zenbatekoa kenduko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoagatik, harpidetza eskubideen eskualdaketa lortutako zenbatekoa delako eskubideen jatorri diren baloreen eskurapen balioa baino handiagoa izatera iritsiko balitz, alde hori eskualdatzaillearentzako ondare irabazitza hartuko da, eskualdaketa gauzatzen deneko zergaldian.

Zati batean liberatutako akzio edo partaidetzak direnean, bere eskurapen balioa zergapekoak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da.

Erabat liberatutako akzio edo partaidetzak direnean, horien nahiz egoki diren eskurapen balioa kostu osoa dagokion titulu kopuruaren artean, zaharrak nahiz liberatuak, banatuz aterako da.

b) De la transmisión a título oneroso de valores o participaciones no admitidos a negociación en mercados regulados y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, la ganancia o pérdida se computará por la diferencia entre el valor de adquisición y el valor de transmisión.

Salvo prueba de que el importe efectivamente satisfecho se corresponde con el que habrían convenido partes independientes en condiciones normales de mercado, el valor de transmisión no podrá ser inferior al mayor de los dos siguientes:

- El teórico resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha de devengo del Impuesto.

- El que resulte de capitalizar al tipo del 20 por 100 el promedio de los resultados de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha de devengo del Impuesto. A este último efecto, se computarán como beneficios los dividendos distribuidos y las asignaciones a reservas, excluidas las de regularización o de actualización de balances.

El valor de transmisión así calculado se tendrá en cuenta para determinar el valor de adquisición de los valores o participaciones que corresponda al adquirente.

El importe obtenido por la transmisión de derechos de suscripción procedentes de estos valores o participaciones tendrá la consideración de ganancia patrimonial para el transmitente en el período impositivo en que se produzca la citada transmisión.

Cuando se trate de acciones parcialmente liberadas, su valor de adquisición será el importe realmente satisfecho por el contribuyente.

Cuando se trate de acciones totalmente liberadas, el valor de adquisición tanto de éstas como de las que procedan resultará de repartir el coste total entre el número de títulos, tanto los antiguos como los liberados que correspondan.

c) De la transmisión de valores o participaciones en el capital de sociedades transparentes, la ganancia o pérdida se computará por la diferencia entre el valor de adquisición y de titularidad y el valor de transmisión de aquéllas.

A tal efecto, el valor de adquisición y de titularidad se estimará integrado:

Primero. Por el precio o cantidad desembolsada para su adquisición o el valor señalado en el artículo anterior, cuando proceda.

Segundo. Por el importe de los beneficios sociales que, sin efectiva distribución, hubiesen sido imputados a los contribuyentes como rendimientos de sus acciones o participaciones en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y enajenación.

Tercero. Tratándose de socios que adquieran los valores con posterioridad a la imputación de la base imponible positiva, se disminuirá el valor de adquisición en el importe de los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la sociedad se hallase en régimen de transparencia.

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

Lo dispuesto en esta letra se entenderá sin perjuicio de la aplicación, cuando proceda, de lo previsto en materia de derechos de suscripción en las dos letras anteriores.

d) De las aportaciones no dinerarias a sociedades, la ganancia o pérdida se determinará por la diferencia entre el valor de adquisición de los bienes o derechos aportados y la cantidad mayor de las siguientes:

Primera. El valor nominal de las acciones o participaciones sociales recibidas por la aportación o, en su caso, la parte correspondiente del mismo. A este valor se añadirá el importe de las primas de emisión.

b) Araututa dauden eta sozietate nahiz entitateen fondotetan parte hartzearen erakusgarri diren merkatuetan negoziatzeko onartu ez diren balore edo partaidetzen ordain trukeko eskualdaketai dagokionean, irabazia edo galera eskurapen eta eskualdaketa balioen arteko aldea kontuan hartuz neurtuko da.

Ordaindutako zenbatekoa alderdi independenteek merkatu baldintza arruntetan hitzartuko luketenari dagokiola frogatu ezean, eskualdaketa balioak ezingo du honako bi hauetako handiena baino txikiagoa izan:

- Zergaren sortzapen egunaren aurretik itxitako azken ekitaldiari dagokion balantzearen ondoriozko teorikoa.

- Zergaren sortzapen egunaren aurretik itxitako hiru gizarte ekitaldien emaitzen batezbestekoa 100eko 20 tasaz kapitalizatetik ateratzen dena. Azken honen ondorioetarako, mozkin gisa zenbatuko dira banatutako dibidenduak eta erreserbetarako esleipenak, balantzeak erregularizatu edo eguneratzekoak alde batera utzita.

Honela kalkulaturako eskualdaketa balioa eskuratzailerari dagokion balore edo partaidetzen balioa zehazteko kontuan izango da.

Balore edo partaidetza hauetatik datozen harpidetza eskubideen eskualdaketatik lortutako zenbatekoa eskualdatzailearentzako ondare irabazitzat hartuko da delako eskualdaketa gertatzen deneko zergaldian.

Zati batean liberatutako akzioak direnean, bere eskurapen balioa zergapekoak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da.

Erabat liberatutako akzioak direnean, horien nahiz egoki direnen eskurapen balioa kostu osoa titulu kopuruaren artean, zaharrak nahiz liberatuak, banatzetik aterako da.

c) Sozietate gardenen kapitalean balore edo partaidetzen eskualdaketai dagokionean, irabazia edo galera eskurapen eta titulartasun balioaren eta horien eskualdaketa balioaren arteko aldea kontuan izanik neurtuko da.

Horretarako, eskurapen eta titulartasun balioa honako hauek osatzen dutela ulertuko da:

Lehenengoa. Bere erosketatik ordaindutako prezioa edo kopurua, edo aurreko artikuluan adierazitako balioa, hala dagokionean.

Bigarrena. Zergadunei beren akzio edo partaidetzen etekin gisa, benetako banaketarik gabe, egotzitako gizarte mozkinen zenbatekoa, direlako akzio eta partaidetzak eskuratzetik berauek besterenganatzerara doan denboran zehar.

Hirugarrena. Baloreak oinarri ezgarri positiboa egotzi ondoren eskuratu dituzten bazkideen kasuan, dibidendu edo partaidetzen zenbatekoan eskurapen balioa gutxituko da, sozietatea gardentasun erregimenean dagoen zergaldietan lortutako mozkinetan.

Ondasunak edukitzeko sozietateen kasuan, neurtu beharreko eskurapen balioa onartutako azken balantzearen ondoriozko teorikoa izango da gutxienez, behin higiezin kontabilitate balio garbia Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako izango lukeen balioaz ordezkatu ondoren.

Letra honetan xedatutakoa, aurreko bietan harpidetza eskubideei buruz aurreikusitakoa aplikatzearen kalterik gabe ulertuko da, hala dagokionean.

d) Sozietateei eginiko diruzko ez diren ekarpenei dagokionean, irabazia edo galera ondasunen edo emandako eskubideen eskurapen balioaren eta honako kopuru hauetako handienaren arteko aldea kontuan izanik zehaztuko da:

Lehenengoa. Ekarpengatik jasotako gizarte akzio edo partaidetzen balio nominala edo, bestela, beronen dagokion zatia. Balio honi jaulkipen primen zenbatekoa erantsiko zaio.

Segunda. El valor de transmisión de los títulos recibidos, en el día en que se formalice la aportación o el inmediato anterior.

Tercera. El valor de mercado del bien o derecho aportado.

El valor de transmisión así calculado se tendrá en cuenta para determinar el valor de adquisición de los títulos recibidos como consecuencia de la aportación no dineraria.

e) En los casos de separación de los socios o disolución de sociedades, se considerará ganancia o pérdida patrimonial, sin perjuicio de las correspondientes a la sociedad, la diferencia entre el valor de la cuota de liquidación social o el valor de mercado de los bienes recibidos y el valor de adquisición del título o participación de capital que corresponda.

En los casos de escisión, fusión o absorción de sociedades, la ganancia o pérdida patrimonial del contribuyente se computará por la diferencia entre el valor de adquisición de los títulos, derechos o valores representativos de la participación del socio y el valor de mercado de los títulos, numerario o derechos recibidos o el valor del mercado de los entregados.

f) De un traspaso, la ganancia patrimonial se computará al cedente en el importe que le corresponda en el traspaso.

Cuando el derecho de traspaso se haya adquirido mediante precio, éste tendrá la consideración de valor de adquisición.

g) De indemnizaciones o capitales asegurados por pérdidas o siniestros en elementos patrimoniales, se computará como ganancia o pérdida patrimonial la diferencia entre la cantidad percibida y la parte proporcional del valor de adquisición que corresponda al daño. Cuando la indemnización no fuese en metálico, se computará la diferencia entre el valor de mercado de los bienes, derechos o servicios recibidos y la parte proporcional del valor de adquisición que corresponda al daño. Sólo se computará ganancia patrimonial cuando se derive un aumento en el valor del patrimonio del contribuyente.

h) De la permuta de bienes o derechos, la ganancia o pérdida patrimonial se determinará por la diferencia entre el valor de adquisición del bien o derecho que se cede y el mayor de los dos siguientes:

- El valor de mercado del bien o derecho entregado.
- El valor de mercado del bien o derecho que se recibe a cambio.

i) De la extinción de rentas vitalicias o temporales, la ganancia o pérdida patrimonial se computará, para el obligado al pago de aquéllas, por diferencia entre el valor de adquisición del capital recibido y la suma de las rentas efectivamente satisfechas.

j) En las transmisiones de elementos patrimoniales a cambio de una renta temporal o vitalicia, la ganancia o pérdida patrimonial se determinará por diferencia entre el valor actual financiero actuarial de la renta y el valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos.

k) Cuando el titular de un derecho real de goce o disfrute sobre inmuebles efectúe su transmisión, para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial el importe real a que se refiere el Artículo 43.1.a) de esta Norma Foral se minorará de forma proporcional al tiempo durante el cual el titular no hubiese percibido rendimientos del capital inmobiliario.

l) En las incorporaciones de bienes o derechos que no deriven de una transmisión, se computará como ganancia patrimonial el valor de mercado de aquéllos.

m) En las operaciones realizadas en los mercados de futuros y opciones regulados por el Real Decreto 1814/1991, de 20 de diciembre, se considerará ganancia o pérdida patrimonial el rendimiento obtenido cuando la operación no suponga la cobertura de una operación principal concertada en el desarrollo de las actividades económicas realizadas por el contribuyente, en cuyo caso tributarán de acuerdo con lo previsto en el capítulo III de este título.

2. A efectos de lo dispuesto en las letras a), b) y c) del apartado anterior, cuando existan valores homogéneos, se con-

Bigarren. Emandako ondasun edo eskubidearen merkatu balioa.

Hirugarrena. Emandako ondasun edo eskubidearen merkatu balioa.

Honela kalkulaturako eskualdaketa balioa diruzkoa ez den ekarpenaren ondorioz jasotako tituluen eskurapen balioa zehazteko kontuan hartuko da.

e) Bazkideak banandu edo sozietateak desagiten direnean, ondare irabazi edo galeratzat hartuko da, sozietateari dagozkion kalterik gabe, gizarte likidazioko kuotaren balioa edo jasotako ondasunen merkatu balioaren eta titulu edo kapital partaidetzaren eskurapen balioaren arteko aldea.

Sozietateen bananketa, bategite edo xurgapen kasuetan, zergadunaren ondare irabazi edo galera bazkidearen partaidetzaren erakusgarri diren titulu, eskubide edo baloreen eskurapen balioaren eta jasotako titulu, kopuru edo eskubideen merkatu balioaren edo emandakoen merkatu balioaren arteko aldea kontuan izanik neurtuko da.

f) Intsuldaketa batean, ondare irabazia lagatzaileari zenbatuko zaio, intsuldaketa dagokion zenbatekoaz.

Intsuldaketa eskubidea prezio bidez eskuratu denean, hori eskurapen baliotzat joko da.

g) Ondare elementuetan galera edo ezbeharrengatik aseguratutako kalteordain edo kapitalei dagokienean, ondare irabazi edo galera gisa jasotako kopuruaren eta kalteari dagokion eskurapen balioaren zati proportzionalaren arteko aldea zenbatuko da. Kalteordaina eskudirutan izango ez balitz, jasotako ondasun, eskubide edo zerbitzuen merkatu balioaren eta kalteari dagokion eskurapen balioaren zati proportzionalaren arteko aldea zenbatuko da. Ondare irabazia beronetik zergadunaren ondare balioaren hazkundera ondorioztatzen denean baino ez da zenbatuko.

h) Ondasun edo eskubideen trukaketari dagokienean, ondare irabazia edo galera lagatzen den ondasun edo eskubidearen eskurapen balioaren eta honako bi hauetako handienaren arteko aldeak zehaztuko du:

- Emandako ondasun edo eskubidearen merkatu balioa.
- Trukean jasotzen den ondasun edo eskubidearen merkatu balioa.

i) Biziarteko edo aldi baterako errenten iraungipenari dagokienean, ondare irabazia edo galera, errenta horiek ordaintzera derrigortua dagoenarentzat, jasotako kapitalaren eskurapen balioaren eta ordaindutako errenten baturaren arteko aldea kontuan izanik zehaztuko da.

j) Aldi baterako edo biziarteko errenta baten trukeko ondare elementuen eskualdaketa, ondare irabazia edo galera errentaren egungo finantza balio aktuarialaren eta eskualdatutako ondare elementuen eskurapen balioaren arteko aldea kontuan izanik zehaztuko da.

k) Ondasun higiezinaren gaineko atsegina edo gozamen eskubide erreala bateko titularrak bere eskualdaketa gauzatzen denean, ondare irabazi edo galera kalkulatzeko, Foru Arau honetako 43.1.a) artikuluan aipatzen den benetako zenbatekoa titularrak kapital higigarriaren etekinak jaso ez dituen denborarekiko proportzionala den moduan gutxituko da.

l) Eskualdaketa batetik ez datozen ondasun edo eskubideen txertaketetan, ondare irabazi gisa ondasun edo eskubide horien merkatu balioa hartuko da kontuan.

m) Abenduaren 20ko 1814/1991 Errege Dekretuak araututako futuro eta aukera merkatuetan burututako eragiketetan, ondare irabazi edo galeratzat hartuko da eragiketak zergadunak gauzatutako ekonomi jardueren garapenean hitzartutako eragiketari baten estaldura suposatzen ez duenean lortutako etikina, kasu horretan honetako III. kapituluaren aurreikusitakoaren arabera tributatuko dutelarik.

2. Aurreko apartatuko a), b) eta c) letretan xedatutakoaren ondorioetarako, balore homogeeoak daudenean, zergadunak

derará que los transmitidos por el contribuyente son aquellos que adquirió en primer lugar. Asimismo, cuando no se transmite la totalidad de los derechos de suscripción, se entenderá que los transmitidos corresponden a los valores adquiridos en primer lugar.

Cuando se trate de acciones totalmente liberadas, se considerará como antigüedad de las mismas la que corresponda a las acciones de las cuales procedan.

3. Lo dispuesto en las letras d) y e) del apartado 1 de este artículo se entenderá sin perjuicio de lo establecido en el capítulo X del título VIII de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

**Artículo 46. Reinversión en los supuestos de transmisión de vivienda habitual.**

1. Podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda habitual del contribuyente, siempre que el importe total obtenido en la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

2. Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se excluirá de tributación la parte proporcional de la ganancia patrimonial obtenida que corresponda a la cantidad reinvertida.

**Artículo 47. Ganancias patrimoniales no justificadas**

1. Tendrán la consideración de ganancias de patrimonio 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 el Patrimonio, o la anotación en los libros o registros oficiales.

2. 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.

## **Capítulo VI.- Imputación de rentas**

### *Sección 1ª.- Transparencia fiscal*

**Artículo 48. Imputación de bases imposables.**

1. La base imponible positiva obtenida por las sociedades transparentes a las que sea de aplicación el régimen de transparencia fiscal previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, tendrá la consideración de renta, en la proporción que resulte de los estatutos sociales o, en su defecto, de acuerdo con la participación en el capital social.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 66 de la mencionada Norma Foral, a la parte de base imponible imputada que corresponda a rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad residente en territorio español le será de aplicación en la proporción que corresponda lo dispuesto en el apartado 2 del Artículo 34 de esta Norma Foral.

### *Sección 2ª.- Transparencia fiscal internacional.*

**Artículo 49. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional.**

1. La renta positiva obtenida por una entidad no residente en territorio español se imputará a los contribuyentes, en cuanto dicha renta pertenezca a alguna de las clases previstas en el apartado 2 de este artículo y se cumplieren las circunstancias siguientes:

a) Que por sí solos o conjuntamente con entidades vinculadas según lo previsto en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o con otros contribuyentes unidos por vínculos de parentesco, incluido el cónyuge, en línea directa o colateral, sanguínea o por afinidad hasta el segundo grado inclusive, tengan una participación igual o superior al 50 por 100 en el capital, los fondos propios, los resultados o los derechos de voto de la entidad no residente en territorio español, en la fecha del cierre del ejercicio social de esta última.

eskualdatutakoak lehenik eskuratu zituenak direla ulertuko da. Halaber, harpidetza eskubide guztiak eskualdatzen ez direnean, eskualdatutakoak lehenik eskuratutako baloreei dagozkiela ulertuko da.

Erabat liberatutako akzioak direnean, beren antzinatasuna jatorri dituzten akzioei dagozkiena dela ulertuko da.

3. Artikulu honen 1 apartatuko d) eta e) letretan xedatutakoa Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren VIII. tituluaren X. kapituluaren finkatutakoaren kalterik gabe ulertuko da.

**46. artikulua.- Berrinbertsioa ohiko etxebizitzaren eskualdaketetan**

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortutako ondare irabaziaz zergapetu gabe utzi ahal izango dira, betiere eskualdaketaren bidez lortutako zenbateko osoa ohizko beste etxebizitza bat erosteko berrinbertituz gero, arauk zehazten dituzten baldintzetan.

2. Berrinbertitutako zenbatekoa eskualdaketan jasotakoaren gutzizkoa baino gutxiago bada, berrinbertitutako kopuruari dagokion lortutako ondare irabaziaren zati proportzionala baino ez da zergapetu gabe utziko.

**47. artikulua.- Frogatu gabeko ondare irabaziaz.**

1. Frogatu gabeko ondare irabazizat hartuko dira beren edukitze, aitorten eta eskurapena zergadunak aitortutako errenta edo ondarearekin bat ez datozen ondasun edo eskubideak, eta baita zerga honen edo Ondarearen gaineko Zergaren edozein aitortenetan ez diren zorrak sartzea, edo liburu zein erre-gistro ofizialetan jartzea.

2. Frogatu gabeko ondare irabaziaz azaldu direneko zergaldiaren oinarri likidagarri orokorrean sartuko dira, zergadunak preskribitutako zergaldi bateko data jakin batez geroztik ondasun edo eskubideen jabe dela behar bezala frogatu ezean.

## **VI. kapitulua.- Errenten egozpena**

### *1. Sekzioa.- Gardentasun fiskala*

**48. artikulua.- Oinarri ezargarrien egozpena.**

1. Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren jasotako gardentasun fiskaleko araudia aplikagarria sozietate gardenek lortutako oinarri ezargarri positiboa errentatzat hartuko da sozietatearen estatutuen ondoriozko proportzioan edo, bestela, sozietatearen kapitaleko partaidetzaren arabera.

2. Aipatu Foru Arauaren 66. artikuluko 3 apartatuan xedatutakoagatik, egoitza espainiar lurraldean duen edozein mota-tako entitatearen berezko fondoetan partaidetza izateagatik lortutako etekinei dagozkien oinarri ezargarri egotziaren zatiari Foru Arau honen 34. artikuluko 2 apartatuan xedatutakoa aplikatuko zaio dagokion proportzioan.

### *2. Sekzioa.- Nazioarteko gardentasun fiskala*

**49. artikulua.- Errenten egozpena nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimenean.**

1. Egoitza espainiar lurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positiboa zergadunei egotziko zaie, errenta artikuluko honetako 2 apartatuan aurreikusitako motetako batean sartzen denean eta honakoak betetzen direnean:

a) Bakarrik edo entitate lotuekin batera, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan aurreikusitakoaren arabera, edo ahaidetasun loturaz, ezkontidea barne, zuzeneko edo zeharkakoa, odolkidetasunez edo ezkontza bidez bigarren mailaraino, beraz barne, elkartutako beste zergadunekin batera, egoitza espainiar lurraldean ez duen entitatearen kapital, berezko fondo, emaitza edo botu eskubidean 100eko 50 edo goragoko partaidetza izatea, delako entitatearen gizarte ekitaldia itxeko egunean.



La participación que tengan las entidades vinculadas no residentes se computará por el importe de la participación indirecta que determine en las personas o entidades vinculadas residentes en territorio español.

El importe de la renta positiva a incluir se determinará en proporción a la participación en los resultados o, en su defecto, a la participación en el capital, los fondos propios o los derechos de voto de la entidad.

b) Que el importe satisfecho por la entidad no residente en territorio español, imputable a alguna de las clases de rentas previstas en el apartado 2 siguiente, por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga al Impuesto sobre Sociedades, sea inferior al 75 por 100 del que hubiere correspondido de acuerdo con las normas del citado Impuesto.

c) Que residan en países no pertenecientes a la Unión Europea.

2. Únicamente se imputará la renta positiva que provenga de cada una de las siguientes fuentes:

a) Titularidad de bienes inmuebles rústicos o urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, salvo que estén afectos a una actividad empresarial conforme a lo dispuesto en el Artículo 22 de esta Norma Foral o cedidos en uso a entidades no residentes, pertenecientes al mismo grupo de sociedades de la titular, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

b) Participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad y cesión a terceros de capitales propios, y las demás fuentes de rendimientos a que se refieren los artículos 34 y 35 de esta Norma Foral.

No se entenderá incluida en esta letra la renta positiva que proceda de los siguientes activos financieros:

a') Los tenidos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias originadas por el ejercicio de actividades empresariales.

b') Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades empresariales.

c') Los tenidos como consecuencia del ejercicio de actividades de intermediación en mercados oficiales de valores.

d') Los tenidos por entidades de crédito y aseguradoras como consecuencia del ejercicio de sus actividades empresariales, sin perjuicio de lo establecido en la letra c) siguiente.

La renta positiva derivada de la cesión a terceros de capitales propios se entenderá que procede de la realización de actividades crediticias y financieras a que se refiere la letra c) siguiente, cuando el cedente y el cesionario pertenezcan a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio y los ingresos del cesionario procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades empresariales.

c) Actividades crediticias, financieras, aseguradoras y de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en territorio español y vinculadas en el sentido del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, en cuanto determinen gastos fiscalmente deducibles en dichas personas residentes.

No se incluirá la renta positiva cuando más del 50 por 100 de los ingresos derivados de las actividades crediticias, financieras, aseguradoras o de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas por la entidad no residente procedan de operaciones efectuadas con personas o entidades no vinculadas en el sentido del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

d) Transmisiones de los bienes y derechos referidos en las letras a) y b) anteriores que generen ganancias y pérdidas patrimoniales.

No se incluirán las rentas previstas en los apartados a), b) y d) anteriores, obtenidas por la entidad no residente en cuanto procedan o se deriven de entidades en las que participe,

Entidad lotu ez egoiliarren partaidetza zehazten den zeharkako partaidetzaren zenbatekoa kontuan izanik neur-tuko da.

Erantsi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa emaitzetan parte hartzearen edo, halakorik ezean, entitatearen kapital, berezko fondo, edo boto eskubidean parte hartzearen proportzioan zehaztuko da.

b) Sozietateen gaineko Zergaren izaera berbera edo antzekoa duen kargagatik, segidan doan 2 apartatuan aurreikusitako errenta motetakoren bati egozgarria den eta egoitza espainiar lurraldean ez duen entitateak ordaindutako zenbatekoa, aipatu zergaren araei jarraiki egokituko zitzaiokeenaren 100eko 75 baino txikiagoa izatea.

c) Egoitza Europako Batasunekoak ez diren herrialdeetan izatea.

2. Honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa baino ez da kontuan izango:

a) Landalurreko edo hirilurreko ondasun higiezin edo horiei dagozkien ondasun eskubideen titulartasuna, Foru Arau honetako 22. artikuluan xedatutakoaren arabera enpresa jarduera bati atxikita edo, Merkataritza Kodeko 42. artikuluari jarraituz, titularraren sozietate talde berekoak diren entitate ez egoliarrei erabilerarako lagatuta egon ezean.

b) Edozein motatako entitatearen berezko fondoetan partaidetza eta hirugarren batzuei berezko kapitalen lagapena, eta Foru Arau honetako 34. eta 35. artikuluetan aipatutako gainetako etekin iturriak.

Letra honetan ez da honako finantza aktibo hauetatik datorren errenta positiborik sartuko:

a') Enpresa jarduerak burutzean sortutako lege eta erreglamenduzko betebeharrak konplitzeko edukitakoak.

b') Enpresa jardueren garapenaren ondorioz finkatutako kontrauzko harremanetatik sortutako kreditu eskubideak dituztenak.

c') Balioen merkatu ofizialetan bitartekaritza jarduerak gauzatzearen ondorioz edukitakoak.

d') Kreditu entitateek eta aseguru etxeek beren enpresa jardueren ondorioz edukitakoak, segidako c) letran finkatutakoaren kalterik gabe.

Norbere kapitalak hirugarren batzuei lagatzetik ondorioztatutako errenta positiboa segidako c) letran aipatutako kreditu eta finantza jarduerak gauzatzetik datorrela ulertuko da, lagatzailea eta lagatua, Merkataritza Kodeko 42. artikuluaen arabera, sozietate talde bateko kide direnean eta lagatuaren dirusarrerak, 100eko 85 gutxienez, enpresa jarduerak gauzatzetik datozenean.

c) Kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzugintza jarduerak, zuzenean edo zeharka, egoitza espainiar lurraldean duten eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 16. artikuluaen adieran elkar lotutako pertsona edo entitateekin burututako esportazio jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik, aipatu egoiliarren gastu fiskalki kengarriak zehazten dituzten heinean.

Errenta positiboa ez da kontuan hartuko dirusarreraren 100eko 50 baino gehiago kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzuak emateko jardueretatik datorrenean, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 16. artikuluaen adieran elkar lotu gabeko pertsona edo entitateekin gauzatutako eragiketetatik datozen eta egoitza espainiar lurraldean ez duen entitateak burututako esportazio jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik.

d) Ondare irabazi eta galerak eragiten dituzten aurreko a) eta b) letran aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketak.

Aurreko a), b) eta d) apartatuetan aurreikusitako eta entitate ez egoiliarrek lortutako errentak ez dira kontuan izango honek, zuzenean edo zeharka, 100eko 5 baino gehiagoko partaidetza

directa o indirectamente, en más del 5 por 100, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

a') Que la entidad no residente dirija y gestione las participaciones mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales.

b') Que los ingresos de las entidades de las que se obtengan las rentas procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades empresariales.

A estos efectos, se entenderá que proceden del ejercicio de actividades empresariales las rentas previstas en las letras a), b) y d) que tuvieran su origen en entidades que cumplan el requisito de la letra b) anterior y estén participadas, directa o indirectamente, en más del 5 por 100 por la entidad no residente.

3. No se imputarán las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado anterior cuando la suma de sus importes sea inferior al 15 por 100 de la renta total o al 4 por 100 de los ingresos totales de la entidad no residente.

Los límites establecidos en el párrafo anterior podrán referirse a la renta o a los ingresos obtenidos por el conjunto de las entidades no residentes en territorio español pertenecientes a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

En ningún caso se imputará una cantidad superior a la renta total de la entidad no residente.

No se imputará en la base imponible del contribuyente el impuesto o impuestos de naturaleza idéntica o similar al Impuesto sobre Sociedades efectivamente satisfecho por la sociedad no residente por la parte de renta a incluir.

4. El importe de la renta positiva a imputar en la base imponible se calculará de acuerdo con los principios y criterios establecidos para la determinación de la base imponible en el Impuesto sobre Sociedades. Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar estos mismos criterios y principios.

A estos efectos, se utilizará el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio social de la entidad no residente en territorio español.

Una misma renta positiva solamente podrá ser objeto de imputación por una sola vez, cualquiera que sea la forma y la entidad en que se manifieste.

5. Para calcular la renta derivada de la transmisión de la participación, directa o indirecta, se emplearán las reglas contenidas en la letra c) del apartado 1 del Artículo 45 de esta Norma Foral, en relación a la renta positiva imputada en la base imponible. Los beneficios sociales a que se refiere el citado precepto serán los correspondientes a la renta positiva imputada.

6. Cuando la entidad participada sea residente de países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales se presumirá que:

a) Se cumple la circunstancia prevista en la letra b) del apartado 1 anterior.

b) La renta obtenida por la entidad participada procede de las fuentes de renta a que se refiere el apartado 2 anterior.

c) La renta obtenida por la entidad participada es el 15 por 100 del valor de adquisición de la participación.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores admitirán prueba en contrario.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores no se aplicarán cuando la entidad participada consolide sus cuentas, de acuerdo con lo previsto en el artículo 42 del Código de Comercio, con alguna o algunas de las entidades obligadas a la inclusión.

7. Lo previsto en este artículo se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los tratados y convenios internacionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno español y en el Artículo 6 de esta Norma Foral.

duen entitateetatik etorri edo ondorioztatzen badira, honako bi betekizun hauek konplitzen direnean:

a') Entitate ez egoiliarrek partaidetzak zuzendu eta kudeatzea, bitarteko material eta pertsonalen antolaketa bitartez.

b') Errentak lortzen direneko entitateen dirusarrerak, 100eko 85 gutxienez, enpresa jarduerak gauzatzearen ondoriozkoak izatea.

Horretarako, jatorria aurreko b') letraren betekizuna konplitzen duten entitateetan izan eta, zuzenean nahiz zeharka, 100eko 5 baino gehiagoz entitate ez egoiliarren partaidetza duten a), b) eta d) letretan aurreikusitako errentak enpresa jarduerak gauzatzearen ondoriozkoak direla ulertuko da.

3. Aurreko apartatuko a), b) eta d) letretan aurreikusitako errentak ez dira egotziko, zenbatekoen batura errenta osoaren 100eko 15 edo entitate ez egoiliarren dirusarrera osoen 100eko 4 baino txikiagoa denean.

Aurreko paragrafoan finkatutako mugek egoitza espainiar lurraldean ez duten eta Merkataritza Kodeko 42. artikuluan adierian sozietate talde bateko kide diren entitateek lortutako errenta edo dirusarrerak kontuan hartu ahal izango dituzte.

Inola ere ez da entitate ez egoiliarren errenta osoa baino handiagoa den kopurua egotziko.

Zergadunaren oinarri ezargarrian ez da sozietateak ordaindutako Sozietateen gaineko Zergaren berdina edo antzekoa den zergarik egotziko txertatu beharreko errentaren zatian.

4. Oinarri ezargarrian egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa Sozietateen gaineko Zergan oinarri ezargarria zehazteko finkatutako printzipio eta oinarrien arabera kalkulatu da. Errenta osotat ulertuko da irizpide eta printzipio horietatik aplikatzearen ondoriozko oinarri ezargarria.

Horretarako, egoitza espainiar lurraldean ez duen entitatearen gizarte ekitaldia ixtean indarrean dagoen truke-tasa era biliko da.

Errenta positibo bati egozpena behin bakarrik egin ahal izango zaio, gertatzen deneko modua eta entitatea edozein dela ere.

5. Partaidetzaren eskualdaketa onoriozko errenta kalkulatzeko, partaidetza zuzena edo zeharkakoa dela ere, Foru Arau honen 45. artikuluko 1 apartatuaren c) letran jasotako arauak erabiliko dira, oinarri ezargarrian egotzitako errenta positiboari buruzkoa. Delako arauan aipatzen diren gizarte onurak egotzitako errenta positiboari dagozkionak izango dira.

6. Partehartu deneko entitateak egoitza legez paradisu fiskal deitutako herrialde edo lurraldeetan duenean, honakoa uste izango da:

a) Aurreko 1 apartatuko b) letran aurreikusitako egoera betetzen da.

b) Parte hartu deneko entitateak lortutako errenta aurreko 2 apartatuan aipatzen diren errenta iturrietatik dator.

c) Parte hartu deneko entitateak lortutako errenta partaidetzaren eskurapen balioaren 100eko 15 da.

Aurreko letretan jasotako presuntzioek aurkako frogak onartuko dituzte.

Aurreko letretan jasotako presuntzioak ez dira aplikatuko parte hartu deneko entitateak sartzera behartutako entitatearen batekin edo batzuekin bere kontuak bateratu arte, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.

7. Artikulu honetan aurreikusitakoa Espainiako barne antolamenduko zati izatera iritsi diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan eta Foru Arau honen 6. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe ulertuko da.

Artículo 50. Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.

1. Los contribuyentes que participen en instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales imputarán en la base imponible general, la diferencia positiva entre el valor liquidativo de la participación al día de cierre del período impositivo y su valor de adquisición.

La cantidad imputada se considerará mayor valor de adquisición.

2. Los beneficios distribuidos por las citadas instituciones de inversión colectiva no se imputarán, minorarán el valor de adquisición de la participación y no darán derecho a deducción por doble imposición.

3. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la diferencia a que se refiere el apartado 1 anterior es el 15 por 100 del valor de adquisición de la acción o participación.

### Capítulo VII.- Imputación temporal

#### Artículo 51. Imputación temporal.

1. Con carácter general, los ingresos y gastos que determinan las rentas a incluir en la base del Impuesto se imputarán, sin perjuicio de lo establecido en esta Norma Foral, al período impositivo en que se hubiesen devengado los unos y producidos los otros, con independencia del momento en que se realicen los correspondientes cobros y pagos. En particular, serán de aplicación los siguientes criterios:

a) Los rendimientos del trabajo y del capital se imputarán al período impositivo en que sean exigibles por su perceptor.

b) Los rendimientos de actividades económicas se imputarán conforme a lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin perjuicio de las especialidades que en esta Norma Foral o reglamentariamente puedan establecerse.

c) Las ganancias y pérdidas patrimoniales se imputarán al período impositivo en que tenga lugar la alteración patrimonial.

#### 2. Reglas especiales:

a) Cuando no se hubiera satisfecho la totalidad o parte de una renta, por encontrarse pendiente de resolución judicial la determinación del derecho a su percepción o su cuantía, los importes no satisfechos se imputarán al período impositivo en que aquélla adquiriera firmeza.

b) Cuando por circunstancias justificadas no imputables al contribuyente, los rendimientos derivados del trabajo se perciban en períodos impositivos distintos a aquéllos en que fueron exigibles, se imputarán a éstos, practicándose, en su caso, una declaración- liquidación complementaria, sin sanción ni intereses de demora ni recargo alguno. Cuando concurren las circunstancias previstas en la letra a) anterior, los rendimientos se considerarán exigibles en el período impositivo en que la resolución judicial adquiriera firmeza.

La declaración a que se ha hecho referencia en el párrafo anterior se presentará en el plazo que media entre la fecha en que se perciban y el final del plazo siguiente de declaración por este impuesto.

c) La prestación por desempleo percibida en su modalidad de pago único de acuerdo a lo previsto en la normativa laboral, podrá imputarse en cada uno de los períodos impositivos en que, de no haber mediado el pago único, se hubiese tenido derecho a la prestación. Dicha imputación se efectuará en proporción al tiempo que en cada período impositivo se hubiese tenido derecho a la prestación de no haber mediado el pago único.

d) Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas a las que apliquen para la determinación de su rendimiento neto, la modalidad simplificada del método de estima-

3. Sekzioa.- Inbertsio kolektiboko entitateak  
50. artikulua.- Paradisu fiskal gisa sailkatutako herrialde edo lurraldeetan eraturako inbertsio kolektiboko entitateetako bazkideen edo partaideen tributazioa.

1. Paradisu fiskal gisa arauz sailkaturiko herrialde edo lurraldeetan eraturako inbertsio kolektiboko entitateetan parte hartzen duten zergadunek, beren partaidetza horrek zergaldiaren amaiera egunean duen balio likidatzailearen eta erosketa balioaren arteko diferentzia positiboa egotziko diote oinarri ezarriari.

Egotzitako kopurua erosketa balioa baino handiagoa dela iritziko da.

2. Aipatutako inbertsio kolektiboko erakunde horiek banatzen dituzten mozkinak ez dira egotziko, partaidetzaren erosketa balioa gutxituko dute eta ez dute ezarpen bikoitzagatikoen karirako eskubiderik sortuko.

3. Aurreko 1. apartatuan jasotzen den diferentzia, kontrako frogariki ezean, akzioaren edo partaidetzaren erosketa balioaren 100eko 15a dela iritziko da.

### VII. kapitulua.- Denbora-egozpena

#### 51. artikulua.- Denbora-egozpena.

1. Oro har, eta Foru Arau honetan agintzen denaren kalterik gabe, Zergaren oinarrian jaso behar diren errentak zehazteko, hala sarrerak nola gastuak, batzuk zein besteak sortu diren zergaldikoak izango dira, ordaindu edo kobratu diren unea beste bat izan arren. Eta zehazki, honako irizpide hauek aplikatuko dira:

a) Lanaren eta kapitalaren etekinak jasotzaileak exijituzakeen zergaldiari egotziko zaizkio.

b) Jarduera ekonomikoaren etekinak Sozietateei buruzko Zergaren Foru Arauak ezarritako eran egotziko dira, Foru Arau honetan edo bestelako arauen bidez ezarri daitezkeen berezitasunen kaltetan joan gabe.

c) Ondare irabaziak eta galerak ondare aldaketa hori izan den zergaldiari egotziko zaizkio.

#### 2. Arau bereziak:

a) Errenta osorik edo zati batean ordainduko ez balitz, jasotzeko eskubidea edo kopurua epaile baten erabakiaren zain dagoelako, ordaindu ez diren kopuru horiek epaia irmo bilakatzen den zergaldiari egotziko zaizkio.

b) Zergapekoari egotzi ezin zaizkion arrazoi zurigarriak tarteko badira, lanetik sortutako etekinak exijigarri izan zitezkeen zergaldietatik besteetan jasotzen diren kasuan, hauei egotziko zaizkio eta, hala balegokio, aitorpen likidazio osagarri bat egingo litzateke zigorrik, berandutza interesik eta inolako gaitzirik aplikatu gabe. a) letran aurreikusitako egoera ematen denean, etekinak exijigarriak izango dira epailearen erabakia irmo bilakatzen den zergaldiaren garaian.

Aurreko paragrafoan aipatzen den aitortpena, aipaturiko etekinak jasotzen diren egunaren eta zerga honen hurrengo aitortpena egiteko epearen barne egin beharko da.

c) Laneko araudian aurreikusitakoaren arabera, langabeziaren prestazioa ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen den kasuetan, aukera horretaz baliatu izan gabe prestazioa jasotzeko eskubidea izango zukeen zergaldi bakoitzaren artean banatu eta egotzi ahal izango da. Egozpena zergaldi bakoitzean egitekotan, ordainketa bakarreko modalitatean izan ez balitz, prestazioa jasotzeko eskubidea izango zuen denboraren arabera banatuko da proportzionalki.

d) Beren jarduera ekonomikoaren etekin garbia zehazteko zuzeneko zenbatespen erraztuaren modalitatea erabiltzen duten zergapekoek aukera izango dute sarrera eta gastuen denbora-e-

ción directa, podrán optar, para dichas actividades, por el criterio de "cobros y pagos" para efectuar la imputación temporal de los ingresos y los gastos, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a') Que no originen alteración alguna en la calificación fiscal de los ingresos o los gastos.

b') Que se manifieste al presentar la declaración correspondiente al ejercicio en que deban surtir efectos.

c') Que, en ningún caso, los cambios de criterio de imputación temporal comporten que algún gasto o ingreso quede sin computar, debiendo practicar la oportuna regularización con carácter previo al cambio de criterio de imputación.

d') El criterio de imputación ha de ser el mismo para todos los ingresos y gastos de la actividad económica a la que se aplique este criterio.

e) En el caso de operaciones a plazos o con precio aplazado, el contribuyente podrá optar por imputar proporcionalmente las rentas obtenidas en tales operaciones, a medida que sean exigibles los cobros correspondientes.

Se considerarán operaciones a plazos o con precio aplazado aquéllas cuyo precio se perciba, total o parcialmente, mediante pagos sucesivos, siempre que el período transcurrido entre la entrega o la puesta a disposición y el vencimiento del último plazo sea superior al año.

Cuando el pago de una operación a plazos o con precio aplazado se hubiese instrumentado, en todo o en parte, mediante la emisión de efectos cambiarios y éstos fuesen transmitidos en firme antes de su vencimiento, la renta se imputará al período impositivo de su transmisión.

En ningún caso tendrán este tratamiento, para el transmitente, las operaciones derivadas de contratos de rentas vitalicias o temporales. Cuando se transmitan bienes y derechos a cambio de una renta vitalicia o temporal, la ganancia o pérdida patrimonial para el rentista se imputará al período impositivo en que se constituya la renta.

f) Las diferencias positivas o negativas que se produzcan en las cuentas representativas de saldos en divisas o en moneda extranjera, como consecuencia de la modificación experimentada en sus cotizaciones, se imputarán en el momento del cobro o pago respectivo.

g) Las rentas estimadas a que se refiere el Artículo 7 de esta Norma Foral se imputarán al período impositivo en que se entiendan producidas.

h) La imputación de bases imponibles positivas de sociedades en régimen de transparencia fiscal a que se refiere el Artículo 48 de esta Norma Foral, se efectuará en el período impositivo en que se hubiesen aprobado las cuentas anuales correspondientes. Si éstas no se hubieran aprobado en el plazo de seis meses desde la fecha de cierre del ejercicio social, se imputarán al período impositivo en el que venza dicho plazo.

No obstante, el contribuyente podrá optar por imputarlas a los períodos impositivos que correspondan a las fechas de cierre de los ejercicios sociales.

La opción se manifestará en la primera declaración del Impuesto en que haya de surtir efecto, deberá mantenerse durante tres años y no podrá producir como efecto que queden bases imponibles sin computar en las declaraciones de los contribuyentes.

i) La imputación de renta positiva a que se refiere el Artículo 49 de esta Norma Foral se realizará en el período impositivo que comprenda el día en que la entidad no residente en territorio español haya concluido su ejercicio social que, a estos efectos, no podrá entenderse de duración superior a doce meses, salvo que el contribuyente opte por realizar dicha inclusión en el período impositivo que comprenda el día en que se aprueben las cuentas correspondientes a dicho ejercicio, siempre que no hubieran transcurrido más de seis meses contados a partir de la fecha de conclusión del mismo.

La opción se manifestará en la primera declaración del Impuesto en que haya de surtir efecto y deberá mantenerse durante tres años.

gozpena egiteko "kobrantza eta ordainketa" irizpidea erabiliz, baina betiere honako baldintza hauek betez:

a') Sarrera edo gastuen zerga sailkapenean inolako aldaketarik ez eragitea.

b') Eragina izan behar duten ekitaldiko aitortpena egiterakoan adieraztea.

c') Denbora-egozpenerako irizpideak aldatzeak ez dezala eragin egotzi gabeko gastu edo sarrerarik izatea eta, horretarako, egozpen irizpidea aldatu aurretik dagokion erregularizazioa egitea.

d') Egozpen irizpidea berdina izatea irizpide hori aplikatzen zaion jarduera ekonomikoaren ondorioz sortutako sarrera eta gastu guztientzat.

e) Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketen kasuan, zergapekoak eragiketa horietan izandako errentak proportzionalki egotzi ahal izango ditu, dagozkion kobrantzak exijituzakeen neurrian.

Epekako edo prezio geroratutako eragiketatzat joko dira, prezioa osorik edo zatika, ordainketa desberdinen bidez jasotzen direnak, baina ematearen edo eskura jartzearen eta azkeneko ordainketaren epe-muga urte betetik gorakoa izan beharko du.

Epekako edo prezio geroratuarekin egindako eragiketa baten ordainketa egiteko neurriak, denerako edo zati batetarako, ganbio-efektuen jaulkipenarekin ezarri zirenak izango dira eta hauek epe-mugaren aurretik eskualdatu badira, errenta eskualdaketa izan den zergaldiari egotziko zaio.

Ez dute tratamendu hau izango, eskualdatzailearentzat, bizi bitarteko edo denbora jakin batetako kontratuetatik etorritako eragiketek. Ondasunak eta eskubideak bizi bitarteko edo denbora jakin bateko errenta bategatik eskualdatzen direnean, errentadunaren ondare irabaziega edo galera, eta errenta hura erabaki zen zergaldiari egotziko zaio.

f) Dibisa edo atzerriko monetaren saldoa erakusten duten kontuetan izandako diferentzia positiboak edo negatiboak, beren kotizazioetan izandako gorabeheraren eraginez, egin den ordainketa edo kobratu den uneko zergaldiari egotziko zaizkio.

g) Foru Arau honetako 7. artikuluan balioetsitako errentak, izan direla irizten den zergaldiari egotziko zaizkio.

h) Foru Arau honetako 48. artikulua adierazten dituen garrantasun fiskaleko erregimeneko sozietateen oinarri ezargarri positiboak, legozkiokeen urteko kontuak onartu diren uneko zergaldiari egotziko zaizkio. Aipatutako kontuak sozietatearen ekitaldiaren itxiera datatik sei hilabeteko epean onartuko ez balira, aipaturiko epea amaitzen den eguneko zergaldiari egotziko zaizkio.

Alabaina, zergadunak sozietatearen ekitaldiaren amaiera datari dagokion zergaldiari egotzeko aukera izango du.

Aukera hori, ordea, Zergak ondorioa izan behar duen lehenengo aitortpenean azalduko da, hiru urtez mantendu beharko da eta ez du zergapekoen aitortpenetan egotzi gabeko oinarri ezargarriker eragingo.

i) Foru Arau honetako 49. artikuluan jasotzen den errenta positiboaren egozpenari dagokionean, hau da, Espainiako lurraldean egoitzarik ez duten entitateei dagokionean, bere ekitaldia amaitzen den eguna bere baitan hartzen duen zergaldian egingo da egozpena eta, ondorio hauetarako, epea ezingo da hamabi hilabetetik gorakoa izan; betiere, zergapekoak zergaldian, dagokion ekitaldiko kontuak onartzen den eguna jasotzea erabakitzen epe badu eta ekitaldia amaitu eta handik sei hilabetetako eza iragan baino lehen egiten.

Aukera hori ondorioak izango dituen Zergaren lehenengo aitortpenean adieraziko da eta hiru urtez mantendu beharko da.

3. En el supuesto de que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia al extranjero, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible correspondiente al último período impositivo que deba declararse por este Impuesto en el lugar anterior al de cambio de residencia, en las condiciones que se fijen reglamentariamente, practicándose, en su caso, una declaración liquidación complementaria, sin sanción, ni intereses de demora ni recargo alguno.

4. En el caso de fallecimiento del contribuyente, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible del último período impositivo que deba declararse.

### Capítulo VIII.- Reglas especiales de valoración

#### Artículo 52. Estimación de rentas.

1. La valoración de las rentas estimadas a que se refiere el Artículo 7 de esta Norma Foral se efectuará por el valor normal en el mercado, entendiéndose por éste la contraprestación que se acordaría entre sujetos independientes, salvo prueba en contrario y sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado siguiente.

2. En el supuesto de inmuebles arrendados o subarrendados o cuyo uso o disfrute hubiera sido cedido al cónyuge o a parientes, incluidos los afines, hasta el tercer grado inclusive, el rendimiento neto del capital inmobiliario de cada uno de dichos inmuebles, no podrá ser inferior al computable conforme a lo previsto en el Artículo 55 de esta Norma Foral.

3. Tratándose de préstamos y operaciones de captación o utilización de capitales ajenos en general, se entenderá por valor normal en el mercado el tipo de interés legal del dinero que se halle en vigor el último día del período impositivo.

4. Cuando el contribuyente ceda o preste a terceros de forma gratuita o destine al uso o consumo propio bienes, derechos o servicios objeto de su actividad económica, para la determinación del rendimiento neto de dicha actividad se atenderá al valor normal en el mercado de los citados bienes, derechos o servicios.

Asimismo, cuando medie contraprestación y ésta sea notoriamente inferior al valor normal en el mercado de los bienes, derechos y servicios, se atenderá a este último.

#### Artículo 53. Operaciones vinculadas.

1. Se aplicarán en este Impuesto las reglas de valoración de las operaciones vinculadas en los términos previstos en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

2. En el caso de que la operación vinculada con una sociedad corresponda al ejercicio de actividades económicas o a la prestación de trabajo personal por personas físicas, éstas deberán efectuar su valoración en los términos previstos en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, cuando impliquen un aumento de sus ingresos. En este caso, la entidad procederá a realizar dicha valoración a efectos del Impuesto sobre Sociedades.

#### Artículo 54. Rentas en especie.

1. Con carácter general, las rentas en especie se valorarán por su valor normal en el mercado.

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, por el valor resultante de aplicar lo dispuesto en el Artículo 55 de esta Norma Foral.

El citado valor no podrá exceder del 10 por 100 de las restantes contraprestaciones del trabajo.

b) En el caso de la utilización o entrega de vehículos automóviles:

- 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 caso de que el vehículo no sea propiedad del pagador, dicho porcentaje se aplicará sobre el valor de mercado que correspondería al vehículo si fuese nuevo.

3. Zergapekoa atzerrira joanez gero egoitza aldatu eta zergadun izateari utziko balio, egozteko dauzkan errenta guztiak, egoitza aldatu aurreko tokian zerga honengatik aitortu beharreko azkeneko zergaldiari legokiokeen oinarri ezargarran jasoko dira, erregelamendu bidez finkatzen diren baldintzetan eta, hala balegokio, aitorten likidazio osagarri bat eginez, zigorrik, berandutza interesik eta inolako gainkargurik gabe.

4. Zergaduna hilez gero egozteko dauden errenta guztiak aitortpena egin beharreko azkeneko zergaldiko oinarri ezargarran jaso beharko dira.

### VIII. kapitulua.- Balorazio arau bereziak

#### 52. artikulua.- Errenten zenbatespena.

1. Foru Arau honetako 7. artikulua jasotzen duen errenta zenbatetsien balorazioa merkatuko balioaren arabera egingo da, norbanako desberdinen arteko kontraprestazio akordioa izango zenaren antzera; betiere, kontrako probarik ezean eta ondorengo apartatuan xedatutakoaren aurka joan gabe.

2. Errentan edo azpierrean jasotako ondasun higiezin kasuan edo erabilera edo gozatzeko eskubidea ezkontideari edo ahaideei, hurbilenekoetatik hirugarren mailara bitartekoetara, utziz gero, aipatutako ondasun higiezin bakoitzaren kapital etekin garbia ez da, Foru Arau honetako 55. artikuluan jasotakoaren arabera, egotzi dakiokena baino txikiagoa izango.

3. Mailegu edo, oro har, besteen kapitalak bildu edo erabiltzeko eragiketen kasuan, balio arruntzat zergaldiko azkeneko egunean diruak merkatuan duen interes tasa legal bera duela iritziko da.

4. Zergadunak bere jarduera ekonomikoko ondasunak dohainik lagatu edo hirugarren batzuri uzten dizkionean edo bere erabilera edo kontsumorako dituztenean, jarduera horren etekin garbia zehazteko unean aipatutako ondasun, eskubide edo zerbitzuek merkatuan duten balio normalari begiratuko zaio.

Era berean, kontraprestaziorik balego eta berau ondasunek, eskubideek eta zerbitzuek merkatuan duten balioa baino txikiagoa balitz, merkatuko balioa hartuko da kontutan.

#### 53. artikulua.- Eragiketa lotetsiak.

1. Zerga honetako eragiketa lotetsietarako neurriak Sozietateei buruzko Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan aurreikusitakoak izango dira.

2. Sozietate batekin lotutako eragiketa hori jarduera ekonomikoei edo pertsona fisikoek egindako lanari lotzen zaionean, beren balorazioa Sozietateei buruzko Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan aurreikusitako irizpideei jarraiki ezarriko da, betiere sarrearen gehikuntza bat dakartenean. Kasu honetan entitate horrek bere balorazioa Sozietateei buruzko Zergaren ordainketa ondorioetarako egin beharko du.

#### 54. artikulua.- Gauzatan jasotako errentak.

1. Gauzatan jasotako errentak, oro har, merkatuan duten ohiko balioaren arabera baloratuko dira.

2. Gauzatan jasotzen diren lan etekinak ondoren adierazten diren arau berezian arabera baloratuko dira:

a) Etxebizitza erabiltzearen kasuan, Foru Arau honetako 55. artikuluan xedatutakoa aplikatu ondoren ateratzen den balioa izango da.

Aipatutako balio hori ezingo da izan laneko gainerako kontraprestazio guztien 100eko 10a baino handiagoa.

b) Ibilgailuak erabili edo ematearen kasuan:

- Ematearen kasuan, ordaintzaileak erosteko ordaindu duen kopurua eragiketa kargatzen dituzten zergak barne.

- Erabiltzearen kasuan, aurreko paragrafoan jasotzen den kostuaren 100eko 20a urteko. Ibilgailua ez bada ordaintzailearen jabetzakoa, aipaturiko portzentaia ibilgailua berria izanez gero merkatuan izango lukeen balioari aplikatuko zaio.

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

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 gravan 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.

- Las cantidades destinadas a satisfacer gastos de estudios y manutención del contribuyente o de otras personas ligadas al mismo por vínculo de parentesco, incluidos los afines, hasta el cuarto grado inclusive, sin perjuicio de lo previsto en la letra d) del apartado 4 del Artículo 15 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, así como las cantidades satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones en los términos previstos en el artículo 5 de la Norma Foral 12/1987, de 28 de septiembre, sobre régimen fiscal de los planes y fondos de pensiones, y su normativa de desarrollo.

f) No obstante lo previsto en las letras anteriores, cuando el rendimiento del 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.

3. Las rentas en especie obtenidas en el desarrollo de una actividad económica, se valorarán de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

4. Las ganancias patrimoniales en especie se valorarán de acuerdo con los artículos 42 y 45 de esta Norma Foral.

5. A los efectos de la integración de las rentas en especie en la base imponible, al valor resultante de aplicar las reglas anteriores se le adicionará el ingreso a cuenta, salvo que su importe hubiera sido repercutido al receptor de la renta.

#### Artículo 55. Rentas del capital inmobiliario.

1. Los rendimientos íntegros anuales del capital inmobiliario a que se refiere el Artículo 30 de esta Norma Foral serán el resultado de aplicar el 2 por 100 al valor catastral de los bienes inmuebles.

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 el Patrimonio.

2. El valor resultante de la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior tendrá la consideración de rendimiento neto del capital inmobiliario a los efectos y en los términos previstos en el apartado 2 del Artículo 52 de esta Norma Foral.

#### Capítulo IX.- Integración y compensación de rentas

##### Artículo 56. Clases de base imponible.

La base imponible estará formada por la suma de la base imponible general y la base imponible especial.

Artículo 57. Integración y compensación de rentas en la base imponible general.

1. La base imponible general estará formada por la totalidad de la renta del contribuyente, excluidas las ganancias y pérdidas patrimoniales a que se refiere el artículo siguiente de esta Norma Foral.

- Erabili eta ondoren ematearen kasuan, azken honen balorazioa aurreko erabileraren ondorioz ateratzen den balorazioa kontuan izanda egingo da.

Ibilgailua lanerako eta helburu partikularrekin erabiltzen denean, gauzen bidezko ordainsaria, letra honetan jasotako arauak kontuan izanik legokiokeen balizkoari 100eko 50a aplikatuz ateratzen den emaitza dela iritziko da.

c) Diruaren interes legaletik beherako interesa duten maila gutxiagoan, ordaindutako interesaren eta zergaldian diruak izan duen interes legalaren arteko diferentzia.

d) Ordaintzailearentzako duen kostuagatik, eragiketa kargatzen dituzten zergak barne, ondorengo errentak:

- Mantenua, ostatura, bidaiak eta antzeko kontzeptuak bidezko prestazioak.

- Aseguru edo antzeko kontratuengatik ordaindutako prima edo kuotak.

- Zergadunaren edo berari ahaidekotasunez atxikitutako beste pertsonen, hurbilenekoetatik laugarren mailakoetara bitarte, ikasketa eta mantenu gastuak ordaintzeko erabilitako kopuruak, Foru Arau honetako 15. artikuluko 4. apartatuko d) letran aurreikusitakoaren kalterik gabe.

e) Borondatezko gizarte aurreikuspenarako entitateetako bazkide babesleek eta pentsio planen sustatzaileek egindako ekarpenak, beren kopuru osoan, eta Pentsio Plan eta Fondoaren zerga erregimenari buruzko irailaren 28ko 12/1987 Foru Arauaren 5. eta 6. artikuluetan eta horren garapenerako araudian ezarritakoaren arabera pentsio konpromezuei aurre egiteko, enpresariak ordaintzen dituzten kopuruak.

f) Alabaina, aurreko letratan aurreikusitakoari dagokionean, lanaren etekina gauza bidez egiten denean eta gauza hori dagokion enpresa horren ohiko jarduera denean, balorazioa ezingo da izan ondasun, eskubide edo zerbitzu horrek jendearentzat, oro har, duen prezioa baino txikiagoa izan.

3. Jarduera ekonomiko jakin bat burutuz gauzatan erdietsitako errentak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren arabera baloratuko dira.

4. Gauzatan lortzen diren ondare irabaziak Foru Arau honetako 42. eta 45. artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratuko dira.

5. Gauzatan jasotzen diren errentak oinarri ezargarrian integratzeko, aurreko neurriak aplikatuz ateratzen den balioari konturako sarrera batuko zaio, baina betiere, zenbatekoa ordainduko ez balitzaio errenta jasotzen duenari.

#### 55. artikulua.- Kapital higiezinaren errentak.

1. Foru Arau honetako 30. artikuluan adierazten den kapital higiezinaren urteko etekin osoa, ondasun higiezinaren katastro balioari 100eko 2a aplikatuz ateratzen den kopurua izango da.

Zergaren sortzapen egunean ondasun higiezinaren katastro baliorik izango ez balute edo titularrari artean jakinaraziko ez balitzaio, haren ordean, Ondarearen Zergaren ondorioetarako kontuan hartu beharreko balioaren 100eko 50a hartuko da.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatu ondoren ateratzen den balioa kapital higiezinaren etekin garbia dela joko da, Foru Arau honetako 52. artikuluko 2. apartatuan aurreikusitako eran eta ondorioetarako.

#### IX. kapitulua.- Errenten integrazioa eta konpentsazioa.

##### 56. artikulua.- Oinarri ezargarriak.

Oinarri ezargarria, oinarri ezargarri orokorraren eta oinarri ezargarri bereziaren baturak osatzen du.

57. artikulua.- Errenten integrazioa eta konpentsazioa oinarri ezargarri orokorrean.

1. Oinarri ezargarri orokorra zergadunaren errenta osoak osatzen du, Foru Arau honetako hurrengo artikuluan jasotzen diren ondare irabaziak eta galerak kontuan hartu gabe.

## 2. La base imponible general estará constituida:

a) Por una parte, por el saldo resultante de integrar y compensar exclusivamente entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos e imputaciones de rentas a que se refiere el presente Título.

b) Por otra parte, por el saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales no incluidas en el artículo siguiente de esta Norma Foral.

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra, arroja saldo negativo, su importe únicamente podrá compensarse, en los cuatro años siguientes, con las ganancias y pérdidas patrimoniales a que se refiere esta letra.

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 a que se refiere el párrafo anterior, mediante la acumulación a pérdidas patrimoniales de ejercicios posteriores.

Artículo 58. Integración y compensación de rentas en la base imponible especial.

1. La base imponible especial estará formada por las ganancias y pérdidas patrimoniales a que se refiere el apartado siguiente y, en su caso, el importe de aquellos premios que no se encuentren exentos según lo dispuesto en la letra g) del artículo 9 de esta Norma Foral.

2. La base imponible especial estará constituida por el saldo positivo que resulte de integrar y compensar exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de transmisiones de elementos patrimoniales o mejoras realizadas en los mismos, con más de dos años de antelación a la fecha de transmisión, o de derechos de suscripción que correspondan a valores adquiridos, asimismo, con la misma antelación.

Si el resultado de la integración y compensación arroja saldo negativo, su importe únicamente podrá compensarse con el de las ganancias y pérdidas patrimoniales y premios, a que se refiere el párrafo anterior, que, correspondientes a este mismo concepto, se pongan de manifiesto durante los cuatro años siguientes.

La referida compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo a que se refiere el párrafo anterior mediante la acumulación a pérdidas patrimoniales de ejercicios posteriores.

## TÍTULO V.- BASE LIQUIDABLE

### Capítulo I.- Base liquidable. Concepto y clases.

Artículo 59. Concepto y clases de base liquidable.

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

En el supuesto de que no proceda la aplicación de reducciones, la base liquidable coincidirá con la base imponible.

2. La base liquidable estará formada por la suma de la base liquidable general y la base liquidable especial.

3. La aplicación de las reducciones en la base imponible, a excepción de la relativa al abono de pensiones compensatorias y anualidades por alimentos, no podrá dar lugar a la obtención de una base liquidable negativa ni al incremento de la misma.

### Capítulo II.- Base liquidable general.

Artículo 60. Base liquidable general.

La base liquidable general será el resultado de practicar en la base imponible general, en su caso, las reducciones contempladas en este artículo y en el orden que se cita a continuación:

## 2. Oinarri ezargarri orokorra osatzen dute:

a) Batetik, titulu honetan jasotzen diren etekin eta errenta egozpenak, zergaldi bakoitzean beraien artean eta inolako mugarik gabe, elkarrekin integratu eta konpentsatu ondoren ateratzen den saldoak.

b) Bestetik, ondare irabaziak eta galerak, zergaldi bakoitzean beraien artean eta elkarrekin integratu eta konpentsatu ondoren ateratzen den saldo positiboa, betiere Foru Arau honetako hurrengo artikuluan jasotzen ez badira.

Letra honetan jasotzen den integrazioaren eta konpentsazioaren emaitzak saldo negatiboa izango balu, zenbatekoa hurrengo lau urteetan konpentsatu ahal izango da letra honetan jasotzen diren ondare irabazi eta galerekin.

Kompentsazioa hurrengo ekitaldietako bakoitzean egin ahal izango den kopuru maximoan egingo da eta, bidez batez, aurreko paragrafoan aipatzen den lau urteko epearen barruan egin beharko da, ondorengo ekitaldietan ondare galerak bailiran jasoz.

58. artikulua.- Errenten integrazio eta konpentsazioa oinarri ezargarri berezian.

1. Oinarri ezargarri berezia ondorengo apartatuan jasotzen diren ondare irabazi eta galerekin osatzen dute, eta, orobat, hala dagokionean, Foru Arau honetako 9. artikuluko g) letraren araberako salbuetsita ez dauden sarien zenbatekoek.

2. Zergaldi bakoitzean izan daitezkeen ondare irabazi eta galerak beraien artean eta elkarrekin integratu eta konpentsatu ondoren ateratzen den saldo positiboa da oinarri ezargarri berezia; alegia, agerian jartzen direnak ondare elementuen eskualdaketen bidez jasotakoan edo beraietan egindako hobekuntzen bidez, eskualdaketa data baino bi urtetik gora egindakoak izango direnak, edo erositako baloreei dagozkien harpidetzak direnean kasu, hauek ere aurreko denboran, eta, hala balegokio.

Integrazio eta konpentsazioaren emaitzak saldo negatiboa izango balu, zenbatekoa, aurreko paragrafoan jasotzen den ondare irabazi eta galeren eta irabazitako sarien bidez konpentsatu ahal izango da bakar bakarrik eta, kontzeptu horren bidez, hurrengo lau urtetan zehar izan daitezkeen bidez.

Kompentsazioa hurrengo ekitaldietako bakoitzean egin ahal izango den kopuru maximoan egingo da eta, bidez batez, aurreko paragrafoan aipatzen den lau urteko epearen barruan egin beharko da, ondorengo ekitaldietan ondare galerak bailiran jasoz.

## V. TITULUA.- OINARRI LIKIDAGARRIA

### I. kapitulua.- Oinarri likidagarria. Kontzeptua eta motak.

59. artikulua.- Oinarri likidagarriaren kontzeptua eta motak

1. Titulu honetan aurreikusten diren murrizpenak oinarri ezargarriari gutxituz lortzen da oinarri likidagarria.

Aplikatzeko murrizpenik ez balego oinarri likidagarria eta oinarri ezargarria berdinak izango lirateke.

2. Oinarri likidagarria oinarri likidagarri orokorraren eta oinarri likidagarri bereziaren baturak osatzen du.

3. Oinarri ezargarriari aplikatu dakizkiokeen murrizpenak aplikatu ondoren, pentsio konpentsagarriak eta urteko mantenua ordaintzeko kopuruak salbu, ezingo da oinarri likidagarri negatiborik edo handiagorik sortu.

### II. kapitulua.- Oinarri likidagarri orokorra.

60. artikulua.- Oinarri likidagarri orokorra.

Oinarri ezargarri orokorrari artikuluan jasotzen diren murrizpenak aplikatu ondoren, hala balegozkio, ateratzen den kopurua izango da oinarri likidagarri orokorra, betiere, ondoren zerrendatzen den ordenari jarraiki.

Primero.- Por abono de pensiones compensatorias y anualidades por alimentos.

Segundo.- Por aportaciones a mutualidades, planes de pensiones y entidades de previsión social voluntaria.

Tercero.- Por tributación conjunta.

Artículo 61. Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos

La base imponible general será objeto de reducción en el importe de las cantidades satisfechas en concepto de pensiones compensatorias a favor del cónyuge y anualidades por alimentos, con excepción de las fijadas en favor de los hijos del contribuyente, satisfechas ambas por decisión judicial.

Artículo 62. Reducciones por aportaciones a mutualidades, planes de pensiones y entidades de previsión social voluntaria.

1. Darán derecho a aplicar una reducción en la base imponible general en concepto de aportaciones a mutualidades, planes de pensiones y entidades de previsión social voluntaria:

a) Las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en alguno de los regímenes de la Seguridad Social que tengan por objeto la cobertura de las contingencias previstas en el artículo 8.6 de la Ley 8/1987, de 8 de junio, de regulación de los planes y fondos de pensiones, siempre que no hayan tenido la consideración de gasto deducible para hallar los rendimientos netos de actividades económicas, en los términos que prevé el párrafo segundo de la regla 1ª del artículo 23 de esta Norma Foral.

b) Las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales o empresarios individuales integrados en cualquiera de los regímenes de la Seguridad Social, que tengan por objeto la cobertura de las contingencias previstas en el artículo 8.6 de la Ley 8/1987, de 8 de junio, de regulación de los planes y fondos de pensiones.

c) Las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por trabajadores por cuenta ajena o socios trabajadores, incluidas las contribuciones del promotor que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimientos del trabajo, cuando estas imputaciones se efectúen de acuerdo con lo previsto en los artículos 5 y 6 de la Norma Foral 12/1987, de 28 de septiembre, sobre régimen fiscal de los planes y fondos de pensiones, e incluyendo el desempleo para los citados socios trabajadores.

d) Las aportaciones realizadas por los socios de las Entidades de Previsión Social Voluntaria que tengan por objeto la cobertura de las contingencias citadas en el artículo 3 de la Norma Foral 24/1988, de 18 de julio, sobre régimen fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, y el desempleo para los socios trabajadores y las realizadas por los participantes en planes de pensiones, incluyendo las contribuciones del socio protector o del promotor, respectivamente, que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimientos del trabajo.

2. Los contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social a los que se refieren las letras a), b) y c) del apartado anterior deberán reunir, además de los señalados en las citadas letras, los siguientes requisitos:

a) Las aportaciones anuales máximas a tales contratos, incluyendo, en su caso, las que hubiesen sido imputadas por los promotores y socios protectores, no podrán rebasar las cantidades previstas en la letra b) del apartado 3 siguiente.

b) Los derechos consolidados de los mutualistas sólo podrán hacerse efectivos en los supuestos previstos, para los planes de pensiones, por el artículo 8.8 de la Ley 8/1987, de 8 de junio, de regulación de los planes y fondos de pensiones. Si se dispusiera de tales derechos consolidados en supuestos distintos a los previstos en el párrafo anterior, el contribuyente deberá incluir en dicha declaración los intereses de demora correspondientes a las cantidades que se dejaron de ingresar por el Impuesto como consecuencia de aquellas aportaciones que fueron objeto de reducción en la base imponible en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Lehenengoa.- Irteerako konpentsagarriak eta urteko mantenuak.

Bigarrena.- Mutualitateei, pentsio planei eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpenak.

Hirugarrena.- Baterako tributazioak.

61. artikulua.- Murrizpenak pentsio konpentsagarriengatik eta urteko mantenuagatik.

Oinarri ezargarri orokorrari ezkontidearen aldeko pentsio konpentsagarriengatik eta urteko mantenuagatik epailearen aginduz ordaindutako zenbatekoak murriztuko zaizkio, zergadunaren seme-alabei ordaindutakoak izan ezik.

62. artikulua.- Murrizpenak mutualitateei, pentsio planei eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitatei egindako ekarpenengatik.

1. Mutualitateei, pentsio planei eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitatei egindako ekarpenek oinarri ezargarri orokorra murrizteko eskubidea ematen dute baldin eta

a) Gizarte Segurantzako erregimenen batetan integraturik ez dauden profesionalak gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin kontraturiko aseguruetan ordaindutako kopuruak badira, betiere Pentsio Planak eta Fondoak arautzen dituen ekainaren 8ko 8/1987 Legeko 8.6 artikuluan aurreikusitako gertakizunen ondorioak estaltzeko direnean, eta, Foru Arau honetako 23. artikuluko 1. erregelako bigarren paragrafoan jasotzen den eran, jarduera ekonomikoan etekin garbia zehazteko gastu kenkari gisa erabili ez direnean.

b) Gizarte Segurantzako edozein erregimenetan integraturik dauden profesionalak edo enpresari indibidualek gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin kontraturiko aseguruetan ordaindutako kopuruak badira, betiere Pentsio Planak eta Fondoak arautzen dituen ekainaren 8ko 8/1987 Legeko 8.6 artikuluan aurreikusitako gertakizunen ondorioak estaltzeko direnean.

c) Besteren konturako langileek edo bazkide langileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin kontraturiko aseguruetan ordaindutako kopuruak eta sustatzaileek haien alde laneko etekin kontzeptupean ordaindu eta egotzitakoak badira, betiere Pentsio Plan eta Fondoaren zerga erregimenari buruzko irailaren 28ko 12/1987 Foru Arauaren 5. eta 6. artikuluetan aurreikusitako gertakizunen ondorioak estaltzeko edo aipaturiko bazkide langileen langabezia aldirakoak direnean.

d) Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateetako bazkideek egindako ekarpenak badira, betiere Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateen zerga-erregimenari buruzko uztailaren 18ko 24/1988 Foru Arauko 3. artikuluan jasotzen diren gertakizunak estaltzeko direnean, bai eta bazkide langileen langabezia aldia estaltzeko eta partaideek pentsio planetarako egindakoak ere, sustatzaileek haien alde laneko etekin kontzeptupean ordaindu eta egotzitakoak barne hartuko direlarik.

2. Aurreko ataleko a), b) eta c) letratzen jasotzen diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguruak, aurreko letratzen jasotako betebeharrak betetzeaz gainera, honako hauek bete beharko dituzte:

a) Aipaturiko kontratu horietan jarritako kopuru maximoak ez dira, sustatzaileek eta bazkide babesleek haien egotzitakoak kontutan izanda, ondoren datorren 3. apartatuko b) letran aurreikusitako kopurutik gorakoak izango.

b) Mutualisten eskubide kontsolidatuak, pentsio planei dagozkionean, pentsio planak eta fondoak arautzen dituen ekainaren 8ko 8/1987 Legeko 8.8 artikuluan aurreikusitako kasuetan baino ezin izango dira bihurtu. Aurreko parrafoan aurreikusitakoez bestelako suposamenduetan eskubide kontsolidatu horiek izanez gero, aitorpenean zergadunak lanaren etekin moduan sartu beharko ditu erregelamenduz jasotakoaren arabera oinarri ezargarri murriztu diren ekarpen haien ondorioz zergan ordaindu ez diren kopuruei dagozkien berandutza interesak.



c) Las prestaciones recibidas tributarán en su integridad, sin que en ningún caso puedan minorarse en las cuantías correspondientes a los excesos de las contribuciones sobre los límites de reducción en la base imponible a los que se refiere este artículo. No obstante, resultará aplicable la regla prevista en la letra c) del artículo 27 de la Ley 8/1987, de 8 de junio, de regulación de los planes y fondos de pensiones.

3. Como límite máximo conjunto de las reducciones a que se refiere este artículo, se aplicará la menor de las cantidades siguientes:

a) El 20 por 100 de la suma de los rendimientos del trabajo, resultantes de minorar el rendimiento íntegro en el importe de los gastos deducibles, y de los rendimientos netos actividades económicas percibidos u obtenidos individualmente en el ejercicio.

A estos efectos se considerarán rendimientos de actividades económicas las rentas imputadas por las sociedades transparentes reguladas en el artículo 66, apartado 1, letras b) y c) de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, a sus socios que efectivamente ejerzan su actividad a través de las mismas como profesionales, artistas o deportistas.

b) 1.100.000 pesetas anuales.

Artículo 63. Reducción por tributación conjunta.

En los supuestos en que, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 90 de esta Norma Foral se opte por la tributación conjunta, la base imponible general se reducirá en el importe de 550.000 pesetas anuales por declaración.

La reducción señalada en el párrafo anterior será de 350.000 pesetas en el caso de las unidades familiares señaladas en el apartado 2 del Artículo 91 de esta Norma Foral.

Artículo 64. Compensación de bases liquidables generales negativas.

1. Si la base liquidable general resultase negativa su importe podrá ser compensado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 60 de esta Norma Foral, con los importes de las bases liquidables generales positivas que se obtengan en los cuatro años siguientes.

2. La compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo a que se refiere el apartado anterior mediante la acumulación a bases liquidables generales negativas de años posteriores.

3. El contribuyente deberá acreditar, en su caso, mediante la oportuna justificación documental, la procedencia y cuantía de las bases liquidables generales negativas cuya compensación pretenda, cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron.

### Capítulo III.- Base liquidable especial.

Artículo 65. Base liquidable especial.

La base liquidable especial coincidirá con la base imponible especial.

Artículo 66. Compensación de bases liquidables especiales negativas.

1. Si la base liquidable especial resultase negativa su importe podrá ser compensado con los importes de las bases liquidables especiales positivas que se obtengan en los cuatro años siguientes.

2. La compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo a que se refiere el apartado anterior mediante la acumulación a bases liquidables especiales negativas de años posteriores.

3. El contribuyente deberá acreditar, mediante la oportuna justificación documental, la procedencia y cuantía de las bases liquidables especiales negativas cuya compensación pretenda, cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron.

c) Jasotako prestazioek bere osotasunean tributatuko dute, eta ezingo da inoiz, gehiegizko ekarpenari legokiokeen kopurua murriztu artikulu honetan azaltzen den oinarri ezargarriaren murrizpen mugatik gora badago ere. Alabaina, pentsio planak eta fondoak arautzen dituen ekainaren 8ko 8/9187 Legeko 27. artikuluko c) letran aurreikusitako erregela aplikatu ahal izango da.

3. Artikulu honetan jasotzen diren murrizpenen kopuru maximo eta muga, ondoren finkatzen diren kopuruetakoa txikiena izango da.

a) Norberak ekitaldian zehar jasotako edo irabazitako lan etekinen baturaren 100eko 20a, betiere gastu kengarriekin eta jarduera ekonomikoen etekin garbiekin murriztu ondoren ateratzen den etekin osoa.

Ondorio hauetarako, jarduera ekonomikoen etekin izango dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 66. artikuluko, 1. apartatuko, b) eta c) letretan arautzen diren sozietate gardenek beren bazkideei egotzitako errentak, beren jarduera sozietate horietan profesional gisa, artista edo kirolari gisa burutzen dituzten bazkideei egotzitakoak direnak.

b) 1.100.000 pezeta urtean.

63. artikulua.- Murrizpena batera tributatzeagatik.

Foru Arau honetako 90. artikuluan xedatutakoari jarraiki baterako tributazioa aukeratzen denean, oinarri ezargarri orokorra, urteko 550.000 pezetatan murriztuko da aitorten bakoitzeko.

Aurreko paragrafoan aipaturiko murriztena 350.000,- pezetakoa izango da, Foru Arau honetako 91. artikuluko 2. apartatuan zehaztutako famili unitateen kasuan.

64. artikulua.- Oinarri likidagarri orokor negatiboen konpentsazioa.

1. Foru Arau honetako 60. artikuluan xedatutakoaren araber, oinarri likidagarri orokorra negatiboa balitz, zenbatekoa hurrengo lau urteetan izango diren oinarri likidagarri orokor positiboen zenbatekoekin konpentsatu ahal izango da.

2. Konpentsazioa ondorengo ekitaldietarako finkatzen den kopuru maximoan egin beharko da, aurreko apartatuan aipatzen den epearen barne eta ondorengo urte horietako oinarri likidagarri orokor negatiboei metatuz.

3. Zergadunak agiri bidez frogatu beharko du, hala bada, gokia, zein ekitalditakoak diren eta zein zenbatekoa duten konpentsatu nahi dituen oinarri likidagarri orokor negatiboak, sortu diren ekitaldia edozein dela ere.

### III. kapitulua.- Oinarri likidagarri berezia.

65. artikulua.- Oinarri likidagarri berezia.

Oinarri likidagarri berezia eta oinarri ezargarri berezia berdinak izango dira.

66. artikulua.- Oinarri likidagarri berezi negatiboen konpentsazioa.

1. Foru Arau honetako 57. artikuluan xedatutakoaren araber, oinarri likidagarri berezia negatiboa balitz, zenbatekoa hurrengo lau urteetan izango diren oinarri likidagarri berezi positiboen zenbatekoekin konpentsatu ahal izango da.

2. Konpentsazioa ondorengo ekitaldietarako finkatzen den kopuru maximoan egin beharko da, aurreko apartatuan aipatzen den epearen barne eta ondorengo urte horietako oinarri likidagarri berezi negatiboei metatuz.

3. Zergadunak agiri bidez frogatu beharko du zein ekitalditakoak diren eta zein zenbatekoa duten konpentsatu nahi dituen oinarri likidagarri berezi negatiboak, sortu diren ekitaldia edozein dela ere.

## TÍTULO VI.- CUOTA ÍNTEGRA

Artículo 67. Concepto de cuota íntegra.

La cuota íntegra será la suma de las cantidades resultantes de aplicar los tipos de gravamen a que se refieren los artículos siguientes a las correspondientes bases liquidables general y especial.

Artículo 68. Escala del Impuesto.

1. La base liquidable general será gravada a los tipos que se indican en la siguiente escala:

BASE LIQUIDABLE GEN. HASTA PTAS	CUOTA ÍNTEGRA PESETAS	RESTO BASE LIQUID. HASTA PTAS.	TIPO APLICABLE PORCENTAJE
550.000	0	500.000	17,00
1.050.000	85.000	1.800.000	25,00
2.850.000	535.000	2.100.000	30,00
4.950.000	1.165.000	2.100.000	38,00
7.050.000	1.963.000	3.950.000	44,00
11.000.000	3.701.000	en adelante	50,00

2. Se entenderá por tipo medio de gravamen general el resultado de multiplicar por cien el cociente obtenido de dividir la cuota resultante de la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior por la base liquidable general. El tipo medio de gravamen se expresará con dos decimales.

3. Cuando el tipo medio de gravamen general del contribuyente a que se refiere el apartado anterior resulte superior al tipo general del Impuesto sobre Sociedades, la cuota íntegra se reducirá en la cuantía resultante de aplicar la diferencia entre el citado tipo medio y el tipo general del Impuesto sobre Sociedades al importe de las ganancias patrimoniales que formen parte del rendimiento neto positivo de las actividades económicas.

A efectos de la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, del importe de las ganancias patrimoniales se deducirá, en su caso, el de las pérdidas patrimoniales que se hubiesen tenido en cuenta para la determinación del rendimiento neto de la actividad.

Artículo 69. Tipo de gravamen aplicable a la base liquidable especial.

La base liquidable especial será gravada al tipo especial del 20 por 100.

## TÍTULO VII.- CUOTA LÍQUIDA

### Capítulo I.- Cuota líquida

Artículo 70. Concepto de cuota líquida.

1. Se entenderá por cuota líquida la cantidad resultante de minorar la cuota íntegra en el importe de las deducciones que procedan de las previstas en este título.

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

### Capítulo II.- Deducciones familiares y personales

Artículo 71. Deducción por descendientes.

1. Por cada descendiente que conviva con el contribuyente se practicará la siguiente deducción:

- 55.000 pesetas anuales por el primero.
- 60.000 pesetas anuales por el segundo.
- 80.000 pesetas anuales por el tercero y sucesivos.

Para cada descendiente menor de tres años que conviva con el contribuyente, además de la deducción que corresponda conforme al párrafo anterior, se practicará una deducción complementaria de 25.000 pesetas anuales.

2. No se practicará esta deducción por los descendientes que se encuentren en alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que tengan más de treinta años antes del inicio del período impositivo, excepto cuando los descendientes originen el derecho a practicar la deducción contemplada en el Artículo 74 de esta Norma Foral.

b) Que obtengan rentas anuales, incluidas las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate, o que formen parte de otra unidad

## VI. TITULUA.- KUOTA OSOA

67. artikulua.- Kuota osoaren kontzeptua.

Kuota osoa oinarri likidagarri orokorrari eta bereziari hurrengo artikuluetan finkatzen diren karga tasak aplikatu ondoren ateratzen diren zenbatekoen batura izango da.

68. artikulua.- Zergaren eskala.

1. Oinarri likidagarri orokorrari ondoko eskalan adierazten diren karga tasak aplikatuko zaizkio:

OINARRI LIKID. OROK. PEZETARAINO	KUOTA OSOA PEZETAK	OINARRI LIKID. GAIN. PEZETARAINO	TASA APLIKAGARRIA PORTZENTAIA
550.000	0	500.000	17,00
1.050.000	85.000	1.800.000	25,00
2.850.000	535.000	2.100.000	30,00
4.950.000	1.165.000	2.100.000	38,00
7.050.000	1.963.000	3.950.000	44,00
11.000.000	3.701.000	hortik gora	50,00

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatu ondoren egokitzen den kuota, oinarri likidagarri orokorrarekin zatitu ondoren ateratzen den zatidura ehunekin biderkatuz ateratzen den kopurua izango da, batz besteko karga tasa orokorra. Batz besteko karga tasa bi hamarrenekin emango da.

3. Aurreko apartatuan adierazten denaren arabera, zergadunari legokiokeen batz besteko karga tasa Sozietateen Zergaren tasa orokorra baino handiagoa den kasuetan, kuota osoa murriztu egingo da aipatutako batz besteko tasaren eta Sozietatei buruzko Zergaren tasa orokorraren arteko diferentzian, eta jarduera ekonomikoen etekin garbi positiboa osatzen duten ondare irabazien zenbatekoari aplikatuko zaio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeari dagokionean, ondare irabazien zenbatekoari, hala balegokio, jardueraren etekin garbia zehazteko kontuan izan zitezkeen ondare galerak murriztuko zaizkio.

69. artikulua.- Oinarri likidagarri bereziari aplikatuko zaion karga tasa.

Oinarri likidagarri bereziari 100eko 20ko karga tasa berezia aplikatuko zaio.

## VII. TITULUA.- KUOTA LIKIDOA

### I. kapitulua.- Kuota likidoa

70. artikulua.- Kuota likidoaren kontzeptua.

1. Kuota likidoa izango da, honetan aurreikusitako kenkariaren zenbatekoa kuota osoari murriztu ondoren ateratzen den kopurua.

2. Kuota likidoa ez da inoiz negatiboa izango.

### II. kapitulua.- Kenkari familiar eta pertsonalak

71. artikulua.- Kenkaria ondorengo ahaideengatik

1. Zergadunarekin bizi den ahaide bakoitzagatik honako kenkari hau aplikatuko da:

- 55.000 pezeta urteko, lehenengoagatik
- 60.000 pezeta urteko, bigarrenagoagatik
- 80.000 pezeta urteko, hirugarrenagoagatik eta ondorengo bakoitzagatik.

Zergadunarekin bizi den hiru urtetik beheragoko ondorengo bakoitzagatik, aurreko paragrafoaren arabera dagokion kenkariaren gainera, urtean 25.000 pezetako kenkari osagarria aplikatuko da.

2. Ez da kenkarik izango ondorengo egoera batean dagoen ahaide bakoitzarengatik:

a) Zergaldiaren hasiera baino lehenago hogeita hamar urte baino gehiago dituenagatik, ondorengo ahaide horiek Foru Arau honetako 74. artikuluan jasotzen den kenkaria izateko eskubidea dutenen kasuan izan ezik.

b) Dagokion zergaldian, eta urte horretan, lanbidearteko oinarritzko soldatagatik gorako errentarik dutenagatik, salbuetsirikoak barne, edo, bestela, dagokion zergaldian lanbidearteko

familiar en la que cualquiera de sus miembros tenga rentas anuales, incluidas las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate.

c) Que presente declaración por este Impuesto correspondiente al período impositivo de que se trate.

3. Cuando los descendientes convivan con varios ascendientes del mismo grado, la deducción se prorrateará y practicará por partes iguales por cada uno de los ascendientes.

Tratándose de descendientes que convivan con ascendientes con los que tengan distinto grado de parentesco, sólo tendrán derecho a esta deducción los ascendientes de grado más próximo, que la prorratearán y practicarán por partes iguales entre ellos. Si ninguno de los ascendientes obtiene rentas anuales superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate, la deducción pasará a los ascendientes de grado más lejano.

4. En los supuestos en que, de conformidad con lo establecido en el Código Civil, sea decretada la nulidad, separación o divorcio, la deducción por descendientes se practicará en la declaración del progenitor de quien dependa el mantenimiento económico del descendiente, si tal carga es asumida exclusivamente por uno de ellos, o se prorrateará y practicará por partes iguales en la declaración de cada progenitor, siempre que el mantenimiento económico del descendiente dependa de ambos. En los supuestos a que se refiere este párrafo se estará a lo dispuesto por la autoridad judicial competente y deberá acreditarse la realidad y efectividad del referido mantenimiento económico.

5. A los efectos de este artículo, se asimilarán a los descendientes aquellos menores no remunerado contribuyente por razón de tutela o como menores vinculado formalizado por la Entidad Pública con competencia en materia de protección de menores.

Artículo 72. Deducción por abono de anualidades por alimentos a los hijos.

1. En los supuestos en los que, de conformidad con lo establecido en el Código Civil, sea decretada la nulidad, separación o divorcio, si bien pactado en el convenio por alimentos judicialmente se hubieran pactado anualidades por alimentos en favor de los hijos y éstas sean abonadas por el contribuyente, éste tendrá derecho a la aplicación de una deducción del 15 por 100 de las cantidades abonadas en este concepto, con los siguientes límites:

- 20.000 pesetas anuales por el primero de los hijos.
- 25.000 pesetas anuales por el segundo de los hijos.
- 30.000 pesetas anuales por el tercero y sucesivos hijos.

2. Esta deducción será compatible con la aplicación de la parte de la deducción por descendientes que le corresponde al contribuyente de conformidad con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo anterior.

Artículo 73. Deducción por ascendientes.

1. Por cada ascendiente que conviva de forma continua y permanente durante todo el año natural con el contribuyente se podrá aplicar una deducción de 31.000 pesetas.

2. Para la aplicación de esta deducción se requerirá:

a) Que el ascendiente no tenga rentas anuales, incluidas las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate.

b) Que el ascendiente no forme parte de una unidad familiar en la que cualquiera de sus miembros tenga rentas anuales, incluidas las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate.

c) Que el ascendiente no presente declaración por este Impuesto correspondiente al período impositivo de que se trate.

3. Cuando los ascendientes convivan con varios descendientes del mismo grado, la deducción se prorrateará y practicará por partes iguales por cada uno de los descendientes.

guxienezko soldatatik gorako urteko errentak, salbuetsitakoak barne, dauzkan edozein kide duen beste familia unitate bateko ondorengo ahaideengatik.

c) Dagokion zergaldiaren barne Zerga honen aitortpena aurkezten dutenengatik.

3. Ondorengo ahaideren bat maila bereko aurreko ahaide batzurekin bizi denean, kenkaria zati berdinean hainbanatuko da aurreko bakoitzaren artean.

Ahaidetasun maila desberdina duten aurreko ahaideekin bizi diren ondorengoko ahaideen kasuan, kenkaria izateko eskubidea izango dute gertuenerako mailako ahaideek, eta zati berdinean hainbanatuko da beraien artean. Ahaideen ahaideen artean inork ez badu dagokion zergaldiaren garaian eta urteko lanbidearteko oinarrizko soldatatik gorako errentarik, kenkaria urruneko mailako ahaideek aplikatzeko aukera izango dute.

4. Kode zibilean agindutakoari jarraiki, ezkontzaren balio-gabetzea, bereizketa edo dibortzioa erabakitzen den kasuetan, seme-alaben mantenu ekonomikoa bere gain duen gurasoaren aitortpenean aplikatuko da ondorengo ahaideengatik kenkaria, baldin eta ardura hori batek bakarrik hartu badu bere gain, ondorengo ahaideengatik kenkaria aita eta amaren aitortpenetan hainbanatuko da zati berdinetan, beti ere ondorengo ahaide horren mantenu ekonomikoa bien esku badago. Parrafo hone tan jasotzen diren egoera hauetan eskumena duen agintaritzak judizialak xedatutakoa beteko da eta mantenu ekonomikoa hori benetakoa eta horrela dela egiaztatatu beharko da.

5. Artikulu honen ondorioetarako, ondorengo ahaideen izena izango dute adin txikioen habsartutari dagokionean gabea Entitate Publikoaren bitartezko errentak eta dirutrukerik gabe etxean hartu edo tutoretzan duen adin txikikoek.

72. artikulua.- Kenkaria seme-alaben mantenerako urteko ordainketagatik.

1. Kode zibilean agindutakoari jarraiki, ezkontzaren balio-gabetzea, bereizketa edo dibortzioa erabakitzen den kasuetan, eta epaia bidezko onartutako erabakimen seme-alaben urteko mantenerako kopuruak erabakimen balira eta zergadunak ordainduko balitu, kontzeptu honen arabera ordaindutako kopuruak 100eko 15eko kenkaria izateko eskubidea emago dute, betiere kopuru hauen barnean:

- 20.000 pezeta lehenengo seme-alabarengatik.
- 25.000 pezeta bigarrenengo seme-alabarengatik.
- 30.000 pezeta hirugarrenengo eta ondorengo seme-alaba bakoitzarengatik.

2. Kenkari hau eta, aurreko artikuluko 4. apartatuan xedatutakoaren arabera, zergadunari ondorengo ahaideengatik legokiokeen kenkari zatia bateragarriak izango dira. Alabaina, eta aipatutako 4. apartatuan xedatutakoari jarraiki, beste gurasoak kenkari hau aplikatzeko eskubidea izango du.

73. artikulua.- Kenkaria aurreko ahaideengatik.

1. Urte natural osoan zehar zergadunarekin modu iraunkor batean bizi den aurreko ahaide bakoitzarengatik 31.000 pezetako kenkaria aplikatu ahal izango du zergadunak.

2. Kenkari hau aplikatzeko honako betebeharrak bete beharko dira:

a) Aurreko ahaide horrek, urteko, lanbidearteko oinarrizko soldatatik gorako errentarik, salbuetsitakoak barne, ez izatea dagokion zergaldian.

b) Aurreko ahaide hori, urteko eta dagokion zergaldian, lanbidearteko oinarrizko soldatatik gorako errentarik, salbuetsitakoak barne, duen famili unitate bateko kide ez izatea.

c) Aurreko ahaideak dagokion zergaldiaren barne Zerga honen aitortpena ez aurkeztea.

3. Aurreko ahaideak maila bereko ondorengo ahaideekin bizi direnean, kenkaria ondorengo ahaide bakoitzaren artean hainbanatuko da.

Tratándose de ascendientes o descendientes con los que tengan distinto grado de parentesco, sólo tendrán derecho a esta deducción los descendientes de grado más próximo, que la prorratarán y practicarán por partes iguales entre ellos. Si ninguno de los descendientes obtiene rentas anuales superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate, la deducción pasará a los descendientes de grado más lejano.

#### Artículo 74. Deducción por discapacidad.

1. Por cada contribuyente y, en su caso, por cada descendiente o por cada ascendiente, cualquiera que sea su edad, que dependa del mismo, siempre que estos últimos no tengan rentas anuales superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate, que sean invidentes, mutilados o inválidos, físicos o psíquicos, congénitos o sobrevenidos, en el grado que reglamentariamente se establezca, además de las deducciones que procedan de acuerdo con lo señalado en los artículos anteriores, se practicará una deducción de 62.000 pesetas.

2. Asimismo, procederá la aplicación de esta deducción cuando la persona afectada por la minusvalía esté vinculada al contribuyente por razones de tutela o acogimiento no remunerado formalizado ante la Entidad Pública con competencias en materia de protección de menores, y se den las circunstancias de nivel de renta y grado de invalidez expresadas en el apartado anterior.

3. Por cada persona de edad igual o superior a 65 años que conviva con el contribuyente, y que acredite necesitar ayuda de terceras personas o movilidad reducida en el grado que se establezca reglamentariamente, se practicará una deducción de 75.000 pesetas. No se procederá a la práctica de esta deducción cuando las rentas del contribuyente o del discapacitado superen las cantidades que se determinen reglamentariamente. Esta deducción no será compatible con las establecidas en los artículos 73 y en el apartado 1 de este artículo.

4. Cuando la persona con discapacidad presente declaración por este Impuesto, la deducción correspondiente se la practicará en su totalidad en dicha declaración. En el supuesto de que la persona con discapacidad no presente declaración por este Impuesto, y dependa de varios contribuyentes, la deducción se prorratará y practicará por partes iguales por cada uno de ellos.

#### Artículo 75. Determinación de la situación personal y familiar.

1. La determinación de las circunstancias personales y familiares que deban tenerse en cuenta a efectos de la aplicación de las deducciones previstas en este capítulo, se realizará atendiendo a la situación existente en la fecha del devengo del impuesto.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, cuando en el período impositivo una persona haya nacido, fallecido, o rebasado la edad prevista en los artículos de este capítulo, las correspondientes deducciones que pudieran generar se calcularán proporcionalmente al número de días del año natural en que se hayan dado las circunstancias exigidas para la aplicación de la deducción.

3. En el supuesto de período impositivo inferior al año natural a que se refiere el Artículo 94 de esta Norma Foral, las deducciones que resulten aplicables, se reducirán proporcionalmente al número de días del año natural que integren el período impositivo.

### Capítulo III.- Deducciones por vivienda habitual.

#### Artículo 76. Deducción por alquiler de vivienda habitual.

1. Podrá deducirse el 20 por 100, con un máximo de 200.000 pesetas anuales, de las cantidades satisfechas en el período impositivo por alquiler de la vivienda habitual del contribuyente, siempre que su base imponible, minorada en la reducción a que se refiere el Artículo 61 de este Norma Foral, no sea superior a 2.000.000 pesetas.

Esta deducción será el 15 por 100, con un límite máximo de 150.000 pesetas anuales, de las cantidades satisfechas en

Ahaidetasun maila desberdina duten ondorengo ahaideekin bizi diren aurreko ahaideen kasuan, kenkaria izateko eskubidea izango dute gertueneko mailako ahaideek, eta zati berdinean hainbanatuko da beraien artean. Hurbileneko ahaideen artean inork ez badu dagokion zergaldiaren garaian eta urteko lanbidearteko oinarrizko soldatatik gorako errentarik, kenkaria urruneko mailako ondorengo ahaideek aplikatzeko aukera izango dute.

#### 74. artikulua.- Kenkaria ezgaitasunagatik.

1. Zergadun bakoitzeko eta, hala balegokio, edozein adinetako ondorengo edo aurreko ahaide bakoitzarengatik aplikatu daiteke kenkaria, betiere aipatutako hauek eta dagokion zergaldiaren garaian, urteko lanbidearteko oinarrizko soldatatik gorako errentarik ez badute eta jaiotzez edo geroztik itsu, muti-latu edo elbarritu fisiko edo psikiko bilakatu badira, betiere dagokion erregelamenduari jarraiki, ezartzen den ezgaitasun mailaren arabera. Aurreko artikuluetan xedatutakoaren arabera legozkioken kenkari horietaz gainera 62.000 pezetako beste kenkari bat aplikatuko da.

2. Era berean, kenkari hau aplikatu ahal izango da, minusbalia jasaten duen pertsona hori zergadunaren mende, adin txikiaren babespenari dagokionean gai den Entitate Publikoaren aurrean hitzartutako eta dirutrukerik gabe etxean hartu edo tutoretzan duen adin txikikoengatik, eta aurreko apartatuan adierazitako errenta eta elbarritasun maila ematen direnean.

3. Zergadunarekin bizi den 65 urte edo gehiagoko pertsona bakoitzagatik, 75.000 pezetako kenkaria aplikatuko da baldin eta frogatzen badu hirugarren pertsonen laguntza behar duela edo mugikortasuna murriztua duela arauz ezarriko den graduan. Kenkari hori ez da aplikatuko, ordea, zergadunaren edo ezgaituaren errentak arauz zehaztutako kopuruak baino handiagoak badira. Kenkari hau ezingo da bateragarria izan 73. artikuluan eta artikulua honetxetako 1. apartatuan ezarritakoekin.

4. Pertsona ezgaituak aitortpena aurkezten badu zerga honengatik, bere aitortpenean egingo du dagokion kenkari osoa. Pertsona ezgaituak ez badu zerga honengatik aitortpenik aurkezten eta zergadun batzuen mende badago, kenkaria zati berdinetan hainbanatuko da zergadun bakoitzaren artean.

#### 75. artikulua.- Egoera pertsonal eta familiarraren zehaztapena.

1. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkariak aplikatzeko unean kontutan hartu behar diren norberaren eta familiaren egoeren zehaztapena, zergaren sortzapen egunean bizi den egoera kontuan hartuz egingo da.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedaturik, zergaldiaren barne kapitulu honetako artikuluetan aurreikusitako adinatik gora doan edo jaio edo hil daitekeen pertsonari legozkioken kenkariak kalkulatu dira, kenkari hori jasotzeko eskubidea izateko betebeharrak bete diren urte natural horretako egun kopuruaren arabera.

3. Foru Arau honetako 94. artikulua xedatzen duen urte naturala baino txikiagoko zergaldiaren kasuan, aplikagarriak izan daitezkeen kenkariak proportzionalki murriztuko dira zergaldia osatzen duten urte naturaleko egun kopuruaren arabera.

### III. kapitulu.- Kenkariak ohiko etxebizitzagatik.

#### 76. artikulua.- Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik.

1. Ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik 100eko 20ko kenkaria egin ahal izango da, betiere urteko 200.000 pezetako mugarekin eta zergadunaren oinarri ezargarria, Foru Arau honetako 61. artikulua xedatzen duen murrizpenarekin gutxitu ondoren, 2.000.000 pezeta baino handiagoa ez bada.

Kenkari hori zergadunaren ohiko etxebizitzaren alokeragatik zergaldian ondaingutako kopuruaren 100eko 15koa izango da,

periodo impositivo, por alquiler de la vivienda habitual del contribuyente, siempre que en su base imponible minorada en la reducción a que se refiere el artículo 61 de esta Norma Foral se encuentre entre 2.000.001 y 3.500.000 pesetas. La deducción será el 10 por 100, con un límite máximo de 100.000 pesetas anuales, de las cantidades satisfechas en el periodo impositivo por alquiler de la vivienda habitual del contribuyente, siempre que su base imponible minorada en la reducción a que se refiere el artículo 61 de esta Norma Foral se encuentre entre 3.500.001 y 5.000.000 de pesetas.

2. En el supuesto de que en la misma vivienda convivan varias personas que no tributen de forma conjunta, el límite máximo de deducción a que se refiere el párrafo anterior, aplicable respecto del conjunto de todas ellas, será el correspondiente al de aquel contribuyente con derecho a deducción que tenga mayor base imponible, minorada en la reducción a que se refiere el artículo 61 de esta Norma Foral.

3.- En tributación conjunta, los límites de base a que hace referencia el apartado 1 anterior se incrementarán en 1.000.000 de pesetas en cada uno de los tres supuestos contemplados en el mismo.

4.- En los supuestos en que de conformidad con lo establecido en el Código Civil sea decretada la nulidad, separación o divorcio, siempre que en el Convenio aprobado judicialmente se hubiera establecido la obligación de pagar el alquiler de la vivienda familiar a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su declaración la deducción a que se refiere el apartado uno de este artículo. Si tal obligación correspondiera a ambos contribuyentes, la deducción se prorrateará entre ellos y se practicará en la declaración de cada uno en la proporción que corresponda, con el límite y requisitos establecidos en el apartado 2 anterior.

Artículo 77. Deducción por inversión en vivienda habitual.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción por inversión y, en su caso, financiación de la vivienda habitual.

2. Se entenderá por inversión en vivienda habitual:

a) Las cantidades destinadas a la adquisición de la vivienda habitual.

b) Las cantidades destinadas a la rehabilitación de la vivienda habitual.

c) Las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas que cumplan los requisitos de formalización y disposición que se establezcan reglamentariamente y siempre que las cantidades que hayan generado el derecho a la deducción se destinen exclusivamente, antes del transcurso de 5 años, a partir de la fecha de apertura de la cuenta, a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.

3. A estos efectos, se entenderá:

a) Por rehabilitación, la que cumpla las condiciones a que se refiere el Decreto del Gobierno Vasco 189/1990, de 17 de julio, sobre actuaciones protegidas de rehabilitación del patrimonio urbano y edificado, o en su caso, ser calificada como actuación protegible de conformidad con el Real Decreto 2.190/1995, de 28 de diciembre, o normas de ámbito estatal que lo sustituyan.

b) Por vivienda habitual, la definida en el artículo 30.2.b) de esta Norma Foral.

4. La deducción será el resultado de aplicar:

a) En concepto de inversión, el 15% a las cantidades invertidas en el ejercicio, incluidos los gastos originados que hayan corrido a su cargo.

La suma de los importes deducidos por este concepto por el contribuyente a la largo de los sucesivos periodos impositivos y, en su caso, de la cantidad a que se refiere el párrafo siguiente de este artículo, no podrá superar la cifra de 4.500.000 pesetas.

Cuando la enajenación de una vivienda habitual hubiera generado una ganancia patrimonial exenta por reinversión en los términos del artículo 46 de esta Norma Foral, la cantidad que resulte de aplicar el 15% a la ganancia patrimonial exenta, minorará la cantidad máximo pendiente de deducir a que se refiere el párrafo anterior.

urtean 150.000 pezetaکو gehienezko mugarekin, baldin eta haren oinarri ezargarria, Foru Arau honetako 61. artikuluan jasozten den murrizpenaz gutxitua, 2.000.001 eta 3.500.000. pezeta artekoa bada. Kenkaria ohiko etxebizitzaren alokeragatik zergaldian ondaindutako kopuruaren 100eko 10ekoa izango da, urtean 100.000 pezetaکو gehienezko mugarekin, baldin eta haren oinarri ezargarria, Foru Arau honetako 61. artikuluan jasozten den murrizpenaz gutxitua, 3.500.001 eta 5.000.000. pezeta artekoa bada.

2. Etxebizitza berean baterako tributaziorik egiten ez duten pertsona desberdinak bizi diren kasuan, aurreko paragrafoan finkatutako kenkariaren gehienezko muga, guttien multzoari aplikagarria, kenkaria egiteko eskubidea dutenen artetik oinarri ezargarriko handiena, Foru Arau honetako 61. artikuluan jasozten den murrizpenaz gutxitua, duen zergadunari dagokiona izango da.

3. Baterako tributazioa egiten den kasuetan, aurreko 1. apartatuan aipatzen diren oinarriaren mugak 1.000.000 pezetatik handituko da bertan aurreikusitako hiru kasuetako bakoitzean.

4. Kode Zibilean agindutakoari jarraiki, ezkontzaren balio gabetzea, bereizketa edo dibortzioa erabakitzen den kasuetan, judizialki onetsitako Hitzarmenean familiaren etxebizitzaren alokairua zergadunak bakarrik ordaindu beharra daukala ezartzen bada, zergadunak artikulua honetan aipatzen den kenkaria bere aitortpenean egiteko eskubidea izango du. Betebehar hori bi ezkontide-ohieko badagokie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta horietako bakoitzaren aitortpenean egingo da, dagokien neurrian. aurreko 2. apartatuan ezarritako mugarekin eta baldintzekin.

77. artikulua.- Kenkaria ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik.

1. Zergadunek kenkaria aplikatu ahal izango dute ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik eta, hala balegokio, finantziatzeagatik.

2. Ohiko etxebizitzan inbertitzea izango da:

a) Ohiko etxebizitza erosteko jarritako diru kopuruak.

b) Ohiko etxebizitza birgaitzeko jarritako diru kopuruak.

c) Erregelamendu bidez xedatzen diren kontratuen formalizazio eta erabilera betebeharrak betetzen dituzten Kreditu entitateetan gordailatzen diren kopuruak eta betiere, kenkaria izateko eskubidea sortu duten kopuru horiek, kontua ireki zen garaitik bost urteko epearen barne, ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabiltzen badira.

3. Ondorio hauetarako:

a) Birgaikuntza da, ondare hiritartu eta eraikiaren birgaikuntzarako jarduera babestuei buruzko utzailaren 17ko 189/1990 Eusko Jaurlaritzaren Dekretuak xedatzen dituen baldintzak betezen dituen edo-eta, kasua balitz, abenduaren 28ko 2190/1995 Errege Dekretuaren edo ordezka dezakeen estatu mailako bestelako arauen arabera jarduera babesgarri gisa sailkatu rik dagoena.

b) Ohiko etxebizitza da, Foru Arau honetako 30.2.b) artikuluan finkatzen dena.

4. Kenkaria honako era honetan kalkulatu ko da:

a) Inbertsio gisa, ekitaldian inbertitutako kopuruaren %15a, bere kontura izan diren gainerako gastuak barne izango direlarik.

Kontzeptu honengatik zergaldi desberdinetan zehar, zergadunak murriztutako kopuruaren eta, hala badagokio, artikulua honetako hurrengo paragrafoan aipatzen den kopuruaren batuzte da 4.500.000 pezetatik gorakoa izango.

Foru Arau honetako 46. artikuluaen arabera, ohiko etxebizitza baten salmentak berrinbertitzeagatik salbuetsitako ondare irabazirik sortuko balu, salbuetsitako ondare irabaziarri %15a aplikatu ondoren ateratzen den kopurua, aurreko paragrafoan zehazten den gehienezko kopuru kengarriari murriztuko zaio.

b) En concepto de financiación, el 20% a los intereses satisfechos en el ejercicio por la utilización de capitales ajenos utilizados para la inversión en la vivienda habitual, que se correspondan, exclusivamente, con cantidades que puedan generar en ejercicios siguientes el derecho a aplicar la deducción contemplada en la letra anterior.

5. En el supuesto de que la vivienda habitual pertenezca a varias personas, los límites indicados en el apartado anterior se referirán al conjunto de todas ellas, aplicándose la deducción en los términos que reglamentariamente se establezcan.

5 bis. En los supuestos en que de conformidad con lo establecido en el Código Civil sea decretada la nulidad, separación o divorcio, siempre que en el Convenio aprobado judicialmente, o por resolución judicial, se hubiera establecido la obligación de contribuir a la inversión y, en su caso, a la financiación de la vivienda familiar a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su declaración la deducción a que se refiere este artículo. Si tal obligación correspondiera a ambos contribuyentes, la deducción se practicará en la declaración de cada uno en la proporción que corresponda.

6. El importe de las cantidades que generan el derecho a la aplicación de esta deducción no podrá exceder del 60% de la base imponible minorada en las reducciones contempladas en los artículos 61 y 62 de la presente Norma Foral. A estos efectos se aplicará en primer lugar la deducción correspondiente al concepto de inversión a que se refiere la letra a) del apartado 4 anterior.

7. La aplicación de esta deducción requerirá que el importe comprobado del patrimonio del contribuyente al finalizar el período impositivo exceda del valor que arroja su comprobación al comienzo del mismo, al menos, en la cuantía de las cantidades invertidas en la vivienda habitual. A estos efectos no se computarán las alteraciones en el valor experimentadas durante el período impositivo por los bienes que al final del mismo sigan formando parte del patrimonio del contribuyente.

8. Reglamentariamente podrán determinarse los supuestos que puedan asimilarse a la adquisición de vivienda habitual.

#### **Capítulo IV.- Deducciones para el fomento de las actividades económicas**

Artículo 78. Deducción por inversiones y por otras actividades.

1. Los contribuyentes por este Impuesto que realicen actividades económicas en régimen de estimación directa, podrán aplicar las deducciones para incentivar las inversiones en activos fijos materiales nuevos y la realización de determinadas actividades previstas en los capítulos IV y VI del título VII de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, con igualdad de porcentajes y límites de deducción.

2. Los límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para la aplicación de estas deducciones se aplicarán sobre la cuota íntegra de este Impuesto que se corresponda con la parte de base imponible general integrada por los rendimientos de las actividades económicas.

3. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse respetando igual límite en las declaraciones de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos.

Artículo 79. Deducción por participación de los trabajadores en la empresa.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 10 por 100, con un límite anual máximo de 100.000 pesetas, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones en la entidad o en cualquiera del grupo de sociedades, en la que prestan sus servicios como trabajadores.

2. Además de lo anterior, deben reunirse los siguientes requisitos:

a) Los valores no deben estar admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados.

b) Las entidades deben tener la consideración de pequeña o mediana empresa, según lo previsto en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

b) Finantzaketa gisa, ohiko etxebizitzaren inbertsioan ekitaldian zehar erabili ez diren beste kapitalak eta ordaindutako interesen %20a; betiere eta bakar bakarrik, aurreko letran jasotako kenkaria aplikatzeko eskubidea emateko adinekoak izan beharko dute ondorengo ekitaldietan.

5. Ohiko etxebizitza pertsona batzuen kasuan, aurreko apartatuan finkatutako kopurua berdina izango da guztientzat eta kenkaria erregelamendu bidez finkatzen den eran aplikatuko da.

5.bis Kode Zibilean agindutakoari jarraiki, ezkontzaren baliogabetzea, bereizketa edo dibortzioa erabakitzen den kasuetan, judizialki edo ezazpen judizialen bidez onetsitako Hitzarmenean familiaren etxebizitzaren inbertsiorako ekarpena eta dagokion kasuan, finantzaketa zergadunak bakarrik ordaindu beharra daukela ezartzen bada, zergadun horrek artikuluhonetan aipatu den kenkaria bere aitorpenean egiteko eskubidea izango du. Betebehar hori bi zergadunei badagokie, kenkaria horietako bakoitzaren aitorpenean aplikatuko da bakoitzari dagokion neurrian.

6. Kenkari hau aplikatzeko eskubidea ematen duten kopuruen zenbatekoa ez da Foru Arau honetako 61 eta 62. artikuluetan jasotako murrizpenekin gutxitu ondoren, oinarri ezargariaren %60a baino handiagoa izango. Ondorio hauetarako, aurreko apartatuko a) letrak finkatzen duen inbertsio kontzeptuari dagokion kenkaria aplikatuko da lehenik.

7. Kenkari hau aplikatzeko egiaztatu egin beharko da lehenik, zergaldiaren amaieran zergadunak duen ondarearen balorearen zenbatekoa zergaldiaren hasieran zuena baino handiagoa dela eta, gutxienez, ohiko etxebizitzan inbertitutako kopuruan. Ondorio hauetarako, ez dira kontuan hartuko zergaldiaren amaieran zergadunaren ondare izaten jarraitzen duten ondasunen balioan izandako aldaketak.

8. Erregelamendu bidez zehaztu ahal izango dira ohiko etxebizitza erosteari pareka daitezkeen bestelako kasuak.

#### **IV. kapitulua.- Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak**

78. artikulua.- Kenkaria inbertsioagatik eta bestelako jardueragatik.

1. Beren jarduera ekonomikoak zuzeneko zenbatespenaren erregimenpean burutzen dituzten zerga honetako zergadunek, kenkariak aplikatu ahal izango dituzte aktibo finko material berriak erosteko inbertsioetan eta Sozietateen Zergari buruzko Foru Arauko VII. tituluko IV. eta VI. kapituluetan aurreikusitako zenbait jarduera burutzeko, betiere kenkari portzentaia eta muga berdinekin.

2. Kenkari hauek aplikatzeko Sozietateen Zergari buruzko Foru Arauan finkatzen diren mugak zerga honetako kuota osoari aplikatuko zaizkio, betiere jarduera ekonomikoan etekinekin osatzen den oinarri ezargari orokorreko kuota zatiarekin bat datorrenean.

3. Kuota osoa txikiegia izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak, ondorengo eta hurrengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietako aitortpenetan aplikatu ahal izango dira baina muga berdinak errespetatuz.

79. artikulua.- Kenkaria langileek enpresan parte hartzeagatik.

1. Zergadunek 100eko 10eko kenkaria, 100.000 pezetako mugarekin, aplikatu ahal izango dute, lana egiten duten entitateko edo bere sozietate taldeko beste edozein enpresatako akzioak edo partaidetzak erosteko edo eskuratzeko zergaldian zehar dirutan jarritako kopuruetan.

2. Aurreko honetaz gainera, honako betebehar hauek izango dira.

a) Balore horiek ezingo dira negoziatu erregulatutako balore merkatuetan.

b) Entitate horiek enpresa txiki edo ertainen multzoan sailkatutakoak izango dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 49. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.

c) En el caso de grupo de sociedades previsto en el artículo 42 del Código de Comercio, también será de aplicación esta deducción respecto de las acciones o participaciones de cualquier sociedad que forme parte del grupo y que cumplan los requisitos establecidos en las dos letras anteriores.

d) La adquisición o suscripción debe derivarse de una oferta realizada a todos los trabajadores de las entidades, en igualdad de condiciones para todos ellos, sin que suponga discriminación para alguno o algunos de ellos.

e) Cada trabajador, conjuntamente con su cónyuge y familiares hasta el cuarto grado inclusive, no deben tener una participación directa o indirecta en la entidad o en cualquier otra del grupo, superior al 5 por 100.

f) Las acciones o participaciones que dan derecho a esta deducción deben mantenerse durante al menos cinco años. El incumplimiento de este plazo, motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad indebidamente deducida a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca el incumplimiento. No obstante, el contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.

### Capítulo V.- Deducciones por donativos

Artículo 80. Deducciones por actividades de mecenazgo.

Los contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en la normativa reguladora del régimen fiscal de fundaciones y de incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general.

La base de la deducción a que se refiere este artículo, no podrá exceder del 30 por 100 de la base imponible minorada en las reducciones contempladas en los artículos 61 y 62 de la presente Norma Foral.

### Capítulo VI.- Deducciones por doble imposición

Artículo 81. Deducción por doble imposición de dividendos.

1. Se deducirán los importes que resulten de aplicar los porcentajes que a continuación se indican, cuando se trate de los rendimientos a que se refiere el artículo 34 de esta Norma Foral y de la parte de base imponible imputada de una sociedad transparente que corresponda a dichos rendimientos:

a) 40 por 100 con carácter general.

b) 25 por 100 cuando, de acuerdo con el citado precepto, hubiera procedido multiplicar el rendimiento por el porcentaje del 125 por 100.

c) 0 por 100 cuando, de acuerdo con el citado precepto, hubiera procedido multiplicar el rendimiento por el porcentaje del 100 por 100.

Para la deducción por doble imposición correspondiente a los retornos de las cooperativas protegidas y especialmente protegidas, reguladas por la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre régimen fiscal de las Cooperativas, se atenderá a lo dispuesto en el artículo 25 de dicha Norma Foral.

2. La base de esta deducción estará constituida por el importe íntegro percibido.

3. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota podrán practicarse en los cuatro años inmediatos y sucesivos.

Artículo 82. Deducción por doble imposición internacional.

Cuando entre la renta del contribuyente figuren rendimientos o ganancias patrimoniales obtenidos y gravados en el extranjero, se deducirá la menor de las cantidades siguientes:

a) El importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de gravamen similar a este impuesto sobre dichos rendimientos o ganancias patrimoniales.

b) El resultado de aplicar a la renta obtenida en el extranjero el tipo medio de gravamen, general o especial, en función de la parte de la base liquidable, general o especial, en que se haya integrado dicha renta.

c) Merkataritza kodeko 42. artikuluan zehazten diren baldintza taldeen kasuan ere aplikatu ahal izango da kenkari hau, taldeko parte den edozein sozietatetako akzioak edo partaidetzak erosterakoan eta, betiere, aurreko bi letratan aurreikusitako baldintzak betetzen direnean.

d) Akzioak edo partaidetza eskuratzeko aurrez entitateetako langile guztiei egindako eskaintza bat izan beharko dut tarteko, guztientzako baldintza berdinak izango dituen eta besteengana diskriminaziorik gabekoa.

e) Langile bakoitzaren partaidetza, zuzena edo zeharkakoa, entitatean edo taldeko beste edozeinetan, ez da 100eko 5a baino handiagoa izango eta partaidetza hori osatzeko ezkontidearen eta laugarren maila bitarteko ahaideen partaidetzak hartuko dira kontuan.

f) Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzioak edo partaidetzak gutxienez bost urtetan eduki beharko dira. Epe hori ez betetzeak behar ez bezala egindako kenkariak itzultzeko obligazioa sortuko du dagozkion berandutza interesak ordaindu beharko direlarik. Murriztutako kopuru horri arauaren ez-betetzea sortzen den zergaldiari legokiokeen kuota diferentzialari gehituko zaio eta batuketatik ateratzen den kopurua ordainduko da. Alabaina, zergadunak behar ez bezala murriztutako kopuru horiek, dagozkion berandutza interesekin batera, aurrez, edozein unetan ordaintzeko aukera izango du.

### V. kapitulua.- Kenkariak dohaintzengatik.

80. artikulua.- Kenkariak mezenazgo jarduerengatik.

Fundazioen zerga erregimenean eta interes orokorreko jardueretan partaidetza pribatua bultzatzeko zerga pizgarrien araudi erregulatuaren zerga honetarako aurreikusten diren kenkariak aplikatu ahal izango dituzte zergadunek.

Artikulu honetan jasotzen den kenkariaren oinarria, Foru Arau honetako 61. eta 62. artikuluetan jasotzen diren murrizpenak aplikatu ondoren ateratzen den oinarri ezargarriaren 100eko 30a baino txikiagoa izango da.

### VI. kapitulua.- Kenkariak ezarpen bikoitzagatik

81. artikulua.- Kenkaria dibidenduen ezarpen bikoitzagatik.

1. Segidan adierazten diren portzentaiak aplikatuz ateratako zenbatekoetan kenkaria egingo da, Foru Arau honetako 34. artikulua aipatzen dituen etekinei eta horiei dagozkien sozietate garden bateko egotzitako oinarri ezargarriaren zatiari buruzkoak direnean:

a) Oro har, 100eko 40.

b) 100eko 25, aipatu arauari jarraituz, etekina 100eko 125 portzentaiaz biderkatu beharko zatekeenean.

c) 100eko 0, aipatu arauari jarraituz, etekina 100eko 100 portzentaiaz biderkatu beharko zatekeenean.

Kooperatiba babestuen eta bereziki babestutakoen itzulkinnei dagokien ezarpen bikoitzagatik kenkarirako, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauak erregulatu berai, delako Foru Arauaren 25. artikulua xedatutakoari jarraituko zaio.

2. Kenkari honen oinarria jasotako zenbateko osoak osatuko du.

3. Kuotaren urritasunagatik kendu gabeko zenbatekoak hurrengo ondoko ondoko lau urteetan kendu ahal izango dira.

82. artikulua.- Kenkaria nazioarteko ezarpen bikoitzagatik.

Zergadunaren errentan atzerrian lortu eta zergapetutako ondare etekin eta irabaziak daudenean, kenkaria honako kopuru hauen arteko txikienean egingo da:

a) Delako ondare etekin edo irabazien gaineko zergagatik atzerrian ordaindutako zenbateko efektiboaren antzeko karga.

b) Atzerrian lortutako errentari batez besteko karga tasa, orokorra edo berezia, aplikatzearen emaitza, delako errenta sartu deneko oinarri likidagarri orokor edo bereziaren zatiaren arabera.

## Capítulo VII.- Otras deducciones

Artículo 83. Deducciones por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla.

Los contribuyentes podrán deducir el 50 por 100 de la cuota íntegra que proporcionalmente corresponda a rendimientos positivos o ganancias patrimoniales computadas para la determinación de la base liquidable que hubiesen sido obtenidas en Ceuta o Melilla.

Esta deducción no se aplicará, a las rentas procedentes de Instituciones de Inversión Colectiva, a los rendimientos del trabajo cuando deriven de trabajos de cualquier clase realizados en dichos territorios, a las ganancias patrimoniales que procedan de bienes muebles situados en Ceuta o Melilla, ni a los rendimientos procedentes de depósitos o cuentas en toda clase de instituciones financieras situadas en Ceuta o Melilla.

Artículo 84. Imputación de deducciones de sociedades en régimen de transparencia fiscal.

1. Los contribuyentes a los que se refiere el apartado 6 del artículo 12 de esta Norma Foral tendrán derecho a la imputación de las deducciones y bonificaciones en la cuota a las que tenga derecho la sociedad.

Las bases de las deducciones y bonificaciones se integrarán en la liquidación de los contribuyentes, minorando, en su caso, la cuota según las normas específicas de este Impuesto.

Las deducciones y bonificaciones se imputarán exclusivamente cuando se impute base imponible positiva.

2. La imputación se realizará en la misma proporción y en el mismo ejercicio en que, de conformidad con la opción ejercitada por el contribuyente, se impute la base imponible positiva de la sociedad transparente.

Artículo 85. Deducciones en el régimen de transparencia fiscal internacional.

Será deducible de la cuota íntegra el impuesto o gravamen efectivamente satisfecho en el extranjero por razón de la distribución de los dividendos o participaciones en beneficios, sea conforme a un convenio para evitar la doble imposición o de acuerdo con la legislación interna del país o territorio de que se trate, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida en la base imponible de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 49 de esta Norma Foral.

Esta deducción se practicará aun cuando los impuestos correspondan a períodos impositivos distintos a aquél en el que se realizó la inclusión.

En ningún caso se deducirán los impuestos satisfechos en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.

Esta deducción no podrá exceder de la cuota íntegra que en España correspondería pagar por la renta positiva imputada en la base imponible.

## Capítulo VIII.- Disposiciones comunes

Artículo 86. Justificación documental.

La aplicación de las deducciones reguladas en este Título estará condicionada a la aportación de los documentos que las justifiquen. Dichos documentos deberán estar ajustados a los requisitos exigidos por las normas reguladoras del deber de expedir y entregar facturas que incumbe a los empresarios y profesionales, cuando así proceda.

Artículo 87. Límites de determinadas deducciones.

La base del conjunto de las deducciones contenidas en los artículos 77 y 80 de esta Norma Foral, no podrá exceder del 60 por 100 de la base imponible minorada en las reducciones contempladas en los artículos 61 y 62 de la presente Norma Foral.

## VII. kapitulua.- Beste kenkari batzuk

83. artikulua.- Kenkariak Ceuta eta Melillan lortutako errentengatik.

Zergadunek etekin positiboek edo Ceutan zein Melillan lortutako oinarri likidagarria zehazteko zenbatutako ondare irabaziei proportzionalki dagokien kuota osoaren 100eko 50 kendu ahal izango dute.

Kenkari hau ez zaie aplikatuko ez Inbertsio Kolektiboko Entitateetatik datozen errentei, ez lurralde horietan egindako edozein eratako lanetatik eratorritako lan etekinei, ez Ceuta edo Melillan kokatutako ondasun higigarrietatik datozen ondare irabaziei, ez eta Zeuta edo Melillan kokatutako edozein eratako finantza erakundeetako gordailu edo kontuetatik eratorritako etekinei ere.

84. artikulua.- Gardentasun fiskaleko erregimenean sozietateen kenkariaren egozpena.

1. Foru Arau honetako 12. artikuluko 6. apartatuak ukitzen dituen zergadunek kuotan sozietateak izateko eskubidea duen kenkari eta hobarien egozpenarako eskubidea izango dute.

Kenkari eta hobarien oinarriak zergadunen likidazioan sartutako dira, beharrezkoa balitz kuota gutxituz, Zerga honen beraiazko arauen arabera.

Kenkariak eta hobariak oinarri ezargarri positiboa egozten denean bakarrik egotziko dira.

2. Egozpena sozietate gardenaren oinarri ezargarri positiboa egozten deneko proportzio eta ekitaldi berean burutuko da, zergadunak gauzatutako aukerarekin bat etorritz.

85. artikulua.- Kenkariak nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimenean.

Kuota osotik kengarria izango da dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak banatzeko atzerrian efektiboki ordaindutako zerga edo karga, ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmena nahiz dagokion herrialde edo lurraldearen barne legeriari jarraituz, oinarri ezargarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatian, Foru Arau honetako 49. artikuluko xedatutakoaren arabera.

Kenkari hori zergen sarrera gauzatu zeneko zergaldi berekoak ez izanagatik ere burutuko da.

Araudiari jarraituz paradisu fiskaltzat jotako herrialde edo lurraldeetan ordaindutako zergetan ez da inola ere kenkaririk egingo.

Kenkari horrek ez du oinarri ezargarrian egotzitako errenta positiboagatik Espainian ordaindu beharko litzatekeen kuota osoa gainditzetik izango.

## VIII. kapitulua.- Xedapen komunak

86. artikulua.- Agiri bidezko frogapena.

Titulu honetan araututako kenkariak aplikatzeko horiek frogatzen dituzten agiriak aurkeztu beharko dira. Aipatu agiriak enpresariak eta profesionalak ukitzen dituzten fakturak igorri eta emateari buruzko arau erregulatzaileek eskatutako betekizunei atxiki beharko zaizkie.

87. artikulua.- Kenkari jakin batzuen mugak.

Foru Arau honetako 77. eta 80. artikuluetan bildutako kenkariaren oinarriak ez du oinarri ezargarri gutxituaren 100eko 60 gainditzetik izango, Foru Arau honetako 61. eta 62. artikuluetan jasotako murrizpenetan.



## TÍTULO VIII.- CUOTA DIFERENCIAL

Artículo 88. Cuota diferencial.

1. La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota líquida en las siguientes cuantías:

a) Las retenciones, los ingresos a cuenta y los pagos fraccionados previstos en esta Norma Foral y en las normas de desarrollo.

b) Las retenciones, ingresos a cuenta y, en su caso, los pagos fraccionados correspondientes a las sociedades sometidas al régimen de la transparencia fiscal a las que se refiere el artículo 48 de esta Norma Foral, la cuota satisfecha o devengada por las sociedades transparentes por el Impuesto sobre Sociedades así como la cuota que hubiese sido imputada a dichas sociedades.

La imputación se realizará en la misma proporción y en el mismo ejercicio en que, de conformidad con la opción ejercitada por el contribuyente, se imputen las bases imponibles positivas de conformidad con lo dispuesto en los artículos 12, 48 y 51 de esta Norma Foral o, que en su caso, se hubiera debido imputar de haber sido esta base positiva.

2. La deducción de las cantidades citadas en el apartado anterior estará condicionada, en todo caso, a la justificación documental de las mismas.

## TÍTULO IX.- DEUDA TRIBUTARIA

Artículo 89. Deuda tributaria.

1. La deuda tributaria estará constituida por la cuota tributaria y, en su caso, por los demás conceptos comprendidos en el artículo 56 de la Norma Foral General Tributaria.

2. Los contribuyentes estarán obligados al pago de la deuda tributaria.

## TÍTULO X.- TRIBUTACION CONJUNTA

Artículo 90. Opción por la tributación conjunta.

1. Las personas físicas integradas en una unidad familiar de cualquiera de las modalidades señaladas en el artículo siguiente podrán optar, en cualquier período impositivo, por tributar conjuntamente en este Impuesto, con arreglo a las normas generales del mismo y a las disposiciones especiales contenidas en el presente Título, siempre que todos sus miembros sean contribuyentes por este Impuesto.

Cuando los miembros de una unidad familiar residan en territorios distintos y opten por la tributación conjunta será de aplicación lo dispuesto en el artículo 2.1º.a) de esta Norma Foral.

2. La opción por la tributación conjunta no vinculará para períodos impositivos sucesivos.

3. La opción por la tributación conjunta deberá abarcar a la totalidad de los miembros de la unidad familiar. Si uno de ellos no aplica las reglas de la tributación conjunta o presenta declaración individual, los restantes miembros de la unidad familiar deberán utilizar el mismo régimen.

4. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad, hasta el momento en que se realice cualquier actuación por la Administración tributaria.

5. En los supuestos en los que los contribuyentes no hayan presentado la correspondiente declaración se entenderá que tributan individualmente, salvo que manifiesten expresamente su opción por la tributación conjunta en el plazo de diez días a partir del requerimiento de la Administración tributaria.

Artículo 91. Modalidades de unidad familiar.

1. Constituyen unidad familiar los cónyuges no separados legalmente y, si los hubiere:

a) Los hijos menores, con excepción de los que, con el consentimiento de los padres, vivan independientes de éstos.

b) Los hijos mayores de edad incapacitados judicialmente sujetos a patria potestad prorrogada o rehabilitada.

2. Asimismo, en los casos de separación legal o cuando no existiera vínculo matrimonial, será unidad familiar la formada por un progenitor y todos los hijos menores, indepen-

## VIII. TITULUA.- KUOTA DIFERENTZIALA

88. artikulua.- Kuota diferentziala.

1. Kuota diferentziala honako kopuru hauetan kuota likidoa gutxitzearen emaitza izango da:

a) Foru Arau honetan eta garapen arauetan aurreikusitako atxikipenak, konturako sarrerak eta ordainketa zatikatuak.

b) Foru Arau honetako 48. artikuluan aipatzen diren gardentasun fiskaleko erregimenaren eraginpean dauden sozietateei dagozkien atxikipenak, konturako sarrerak eta, halakorik balitz, ordainketa zatikatuak, Sozietateen gaineko Zergaren bidez sozietate gardenek ordaindu edo sortutako kuota, eta aipatu sozietateei egotziko zitzaiekeen kuota.

Egozpena oinarri ezargarri positiboak egozten direneko portzio eta ekitaldi berean egingo da da, zergadunak gauzatutako aukerarekin bat etorritik, Foru Arau honetako 12, 48 eta 51. artikuluetan xedatutakoaren edo, halakorik balitz, oinarri positiboa hori izanez gero egotzi behar izango zatekeenaren arabera.

2. Aurreko atalean aipatu zenbatekoetan kenkaria egiteko betiere horiek agiri bidez frogatu beharko dira.

## IX. TITULUA.- ZERGA ZORRA

89. artikulua.- Zerga zorra.

1. Zerga zorra zerga kuotak eta, beharrezkoa balitz, Zergen Foru Arau Orokorreko 56. artikuluan bildutako gainerako kontzeptuek osatuko dute.

2. Zergadunak zerga zorra ordaintzera behartuta egongo dira.

## X. TITULUA.- BATERAKO TRIBUTAZIOA

90. artikulua.- Baterako tributazioa hautatzea.

1. Hurrengo artikuluan aipatutakoen arteko edozein modalitateko famili unitateko kide diren pertsona fisikoek edozein zergalditan zerga hori batera ordaintzeko aukera izango dute, beronen arau orokorreki eta titulu honetan bildutako xedapen bereziei jarraituz, betiere zerga hori familiako kide guztiak ordaintzen badute.

Famili unitateko kideak lurralde desberdinetan bizi direnean eta baterako tributazioa hautatzen dutenean, Foru Arau honetako 2.1.a) artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

2. Baterako tributazioa hautatzea ez da hurrengo zergaldietarako loteslea izango.

3. Baterako tributazioaren aukerak famili unitateko kide guztiak barne hartu beharko ditu. Kideetako batek baterako tributazioaren arauak aplikatzen ez baditu edo banakako aitortpena aurkezten badu, famili unitateko gainerako kideek erregimen bera erabili beharko dute.

4. Zergaldi baterako gauzatutako aukera geroago aldatu ahal izango da, Zerga Administrazioak jardueraren bat burutu artean.

5. Zergadunek dagokien aitortpena aurkeztu ez dutenean, zergak indibidualki ordaintzen dituztela ulertuko da, baterako tributazioa aukeratu dutela berariaz, Zerga Administrazioak errekerimendua egin eta hurrengo hamar egunetan, adierazi ezean.

91. artikulua.- Famili unitatearen modalitateak.

1. Famili unitatea osatzen dute legez banandu gabeko ezkontideek eta honako hauek, halakorik badago:

a) Adin txikiko seme-alabak, gurasoen onespenez berengandik aparte bizi direnak salbu.

b) Judizialki ezgaitutako adin nagusiko seme-alabak, luzatu edo birgaitutako guraso-agintepan daudenak.

2. Halaber, legezko banantzea ematen denetan edo ezkontza-loturarik ez dagoenean, famili unitatea gurasoetako batek eta adin txikiko guztiak osatzen dutena izango da, norekin bizi

cientemente de con quien convivan. En estos casos, en el supuesto de existir otro progenitor, éste no formará parte de dicha unidad familiar.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, cuando se pruebe que el cuidado de alguno o varios de los hijos está atribuido judicialmente a uno de los padres de forma no compartida con el otro, la unidad familiar estará constituida por el progenitor y los hijos cuyo cuidado tenga atribuido.

En caso de que no se pruebe lo anterior, la totalidad de los hijos se atribuirá, a los efectos de constituir unidad familiar, a uno solo de los padres, según acuerdo de ambos. Si no constatare dicho acuerdo, ninguno de ellos constituirá unidad familiar con los hijos.

3. Nadie podrá formar parte de dos unidades familiares al mismo tiempo.

4. La determinación de los miembros de la unidad familiar se realizará atendiendo a la situación existente a 31 de diciembre de cada año.

En el caso de fallecimiento durante el año de algún miembro de la unidad familiar, los restantes miembros de la unidad familiar podrán optar por la tributación conjunta, incluyendo en dicha declaración las rentas del fallecido y, en su caso, la parte de las deducciones familiares, incluidas en el capítulo II del Título VII de esta Norma Foral, proporcional al número de días del año natural que el fallecido haya formado parte de la unidad familiar.

Artículo 92. Normas aplicables a la tributación conjunta.

1. En la tributación conjunta serán aplicables las reglas generales de este Impuesto sobre determinación de la renta de los contribuyentes, determinación de las bases imponible y liquidable y de la deuda tributaria, con las especialidades que se fijan en este artículo.

2. Los importes y límites cuantitativos establecidos a efectos de la tributación individual, se aplicarán en idéntica cuantía en la tributación conjunta, sin que proceda su elevación o multiplicación en función del número de miembros de la unidad familiar.

No obstante lo establecido en el párrafo anterior:

a) Cuando haya más de un perceptor de rendimientos del trabajo, la bonificación a que se refiere el artículo 19 de esta Norma Foral se aplicará teniendo en cuenta la totalidad de los rendimientos del trabajo, independientemente del número de perceptores.

b) Serán compensables, con arreglo a las reglas generales de este Impuesto, las pérdidas patrimoniales y las bases liquidables negativas, realizadas y no compensadas por los contribuyentes componentes de la unidad familiar en períodos impositivos anteriores en que hayan tributado individualmente.

Los indicados conceptos serán compensables exclusivamente, en caso de tributación individual posterior, por aquellos contribuyentes a quienes correspondan de acuerdo con las reglas sobre individualización de rentas contenidas en esta Norma Foral.

c) El límite máximo de reducción de la base imponible previsto en el Artículo 62 de esta Norma Foral, será aplicado individualmente por cada partícipe integrado en la unidad familiar.

d) El límite de base a que se hace referencia en el apartado 1 del Artículo 76 de esta Norma Foral será de 5.000.000 de pesetas.

3. Las rentas de cualquier tipo obtenidas por personas físicas integradas en una unidad familiar que hayan optado por la tributación conjunta, serán gravadas acumuladamente.

4. La declaración en tributación conjunta será suscrita y presentada por los miembros de la unidad familiar mayores de edad, que actuarán en representación de los menores integrados en ella en los términos del artículo 44 de la Norma Foral General Tributaria.

5. Todos los miembros de la unidad familiar quedarán conjunta y solidariamente sometidos a este Impuesto, sin perjuicio

diren alde batera utzita. Kasu horietan, beste gurasorik balitz, hori ez litzateke inongo familia unitate horretako kide izango.

Aurreko paragrafoan xedatutakoagatik, seme-alaba bat edo batzuen zaintza judizialki gurasoetako bati, bestearekin partekatatu gabe, esleitzen zaiola frogatzen denean, famili unitatea zaintza esleitzen zaion gurasoak eta seme-alabek osatuko dute.

Aurrekoa frogatuko ez balitz, seme-alaba oro, famili unitatea osatzearen ondorioetarako, guraso bakar bati esleitu zaiola, bien arteko akordioz. Delako akordioa emango ez balitz, famili unitatea bietako inork ez du osatuko seme-alabekin.

3. Inor ezingo da aldi berean bi famili unitatetako kide izan.

4. Famili unitateko kideen zehaztapena urte bakoitzeko abenduaren 31ko egoera kontuan izanik burutuko da.

Urtean zehar famili unitateko kiderik zenduz gero, famili unitateko gainerako kideek baterako tributazioa aukeratu ahal izango dute, delako aitorpenean zenduaren errentak eta, beharrezkoa balitz, Foru Arau honetako VII. tituluko II. kapituluaren bildutako famili kenkariaren zatia, zendua famili unitateko kide izan den urte naturaleko egun kopuruarekiko proportzionala, jasoz.

92. artikulua.- Baterako tributazioari aplika dakizkiokeen arauak.

1. Baterako tributazioan zerga honek zergadunen errentaren, oinarri ezargarri eta likidagarriaren eta zerga zorraren zehaztapenari buruz ezarritako arau orokorrak, artikulua honetan finkatzen diren berezitasunez, aplikagarriak izango dira.

2. Banakako tributazioaren ondorioetarako finkatutako zerbateko eta muga koantitatiboak neurri berean aplikatuko dira baterako tributazioan, famili unitateko kide kopuruaren arabera igo edo biderkatu gabe.

Aurreko paragrafoan finkatutakoagatik ere:

a) Lan etekinaren jasotzaile bat baino gehiago dagoenean, Foru Arauak 19. artikuluan aipatzen duen hobaria lan etekin guztiak izanik aplikatuko da, jasotzaileen kopurua alde batera utzita.

b) Zerga banaka ordaindu duten aurreko zergaldietan famili unitatea osatzen duten zergadunek gauzatu eta ordaindu gabeko ondare galerak eta oinarri likidagarri negatiboak zerga honen arau orokorren arabera ordaingarriak izango dira.

Aipatu kontzeptuak, ondoren banakako tributazioa eginez gero, Foru Arau honetan jasotako errenten indibidualizazio buruzko arauari jarraiki dagozkien zergadunei baizik ez zaizkie ordainduko.

c) Foru Arau honetako 62. artikuluan aurreikusitako oinarri ezargarriaren gehieneko muga, famili unitateko partaide bakoitzeko indibidualki aplikatuko da.

d) Foru Arau honetako 76. artikuluko 1 apartatuan aipatzen den oinarriaren muga 5.000.000 pezetakoa da.

3. Baterako tributazioa hautatu duten famili unitateko pertsona fisikoek lortutako edozein motatako errentak elkarrekin zergapetuko dira.

4. Baterako tributazioan aitortpena adin nagusiko famili unitateko kideek sinatu eta aurkeztuko dute, horiek adin txikikoak ordezkatzeko dituztelarik, Zergen Foru Arau Orokorrak 44. artikuluan xedatzen duenaren arabera.

5. Famili unitateko kide guztiak zerga honen eraginpean batera eta maila berean egongo dira, zerga zorra elkarren artean

el derecho a prorrataear entre sí la deuda tributaria, según la parte de renta sujeta que corresponda a cada uno de ellos.

## TITULO XI.- PERIODO IMPOSITIVO Y DEVENGO

Artículo 93. Período impositivo y devengo: regla general.

El período impositivo será el año natural y el impuesto se devengará el día 31 de diciembre de cada año, sin perjuicio de lo previsto en el artículo siguiente.

Artículo 94. Período impositivo inferior al año natural.

El período impositivo será inferior al año natural cuando se produzca el fallecimiento del contribuyente en un día distinto del 31 de diciembre. En este supuesto, el período impositivo finalizará, devengándose el impuesto en la fecha del fallecimiento, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 4 del Artículo 91 para los casos en que se opte por la tributación conjunta.

## TITULO XII.- GESTION

### Capítulo I.- Declaraciones

Artículo 95. Obligación de declarar.

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir declaración por este Impuesto, con los límites y condiciones que reglamentariamente se establezcan.

2. No obstante, no estarán obligados a declarar los contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

a) Rendimientos del trabajo, con el límite de 5.000.000 pesetas brutas anuales en tributación individual. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

b) Rendimientos del capital y ganancias patrimoniales, que no superen conjuntamente las 50.000 pesetas brutas anuales.

3. Con independencia de lo dispuesto en la letra a) del apartado anterior, estarán obligados a presentar declaración por este Impuesto quienes perciban rendimientos del trabajo procedentes de más de un pagador o hubiesen suscrito más de un contrato de trabajo, laboral o administrativo, en el ejercicio o prorrogado el que estuviese vigente. Asimismo deberán presentar declaración por este Impuesto quienes perciban pensiones compensatorias recibidas del cónyuge o anualidades por alimentos diferentes de las previstas en la letra b) del Artículo 8 de esta Norma Foral.

No obstante lo dispuesto en el apartado 2 anterior, reglamentariamente podrán establecerse otros supuestos que determinen la obligación de declarar.

4. Los contribuyentes deberán completar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las declaraciones, así como acompañarlas de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

5. Los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones de presentar y suscribir declaración pendientes por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con el artículo 88 bis.3 de la Norma Foral General Tributaria.

6. Los contribuyentes están obligados a comunicar a la Administración tributaria los cambios de residencia que originen modificaciones en la competencia para exigir el Impuesto.

7. Los modelos de declaración, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de declaración, se aprobarán por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, que establecerá la forma y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las declaraciones por medios telemáticos.

8. Las declaraciones por este Impuesto se podrán efectuar utilizando o aprovechando medios y procesos informáticos o de otro tipo o servicios establecidos por la Diputación Foral, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Artículo 96. Obligación especial de declarar de los contribuyentes que desarrollen actividades económicas.

Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas, independientemente del método utilizado para determinar

hainbanatzeko eskubidearen kalterik gabe, bakoitzari dagokion errenta finkoaren zatiaren arabera.

## XI. TITULUA.- ZERGALDIA ETA SORTZAPENA

93. artikulua.- Zergaldia eta sortzapena: arau orokorra.

Zergaldia urte naturala izango da eta zerga urteroko abenduaren 31n sortuko da, hurrengo artikuluan aurreikusitakoaren kalterik gabe.

94. artikulua.- Urte naturala baino laburragoa den zergaldia.

Zergaldia urte naturala baino laburragoa izango da zergaduna abenduaren 31 ez beste edozein egunetan hilez gero. Kasu horretan, zergaldia amaituko da, zerga heriotza egunean sortuz, baterako tributazioa hautatzen denerako 91. artikuluko 4 apartatuan xedatutakoaren kalterik gabe.

## XII. TITULUA.- KUDEAKETA

### I. kapitulua.- Aitorpenak

95. artikulua.- Aitorpena egiteko betebeharra.

1. Zergadunek zerga honen aitorpena aurkeztu eta sinatu beharko dute, legez finkatzen diren muga eta baldintzez.

2. Hala ere, honako iturri hauetatik bakarrik datozen errentak lortzen dituzten zergadunek ez dute aitorpena egin beharrik izango:

a) Lan etekinak, banakako tributazioan urteko 5.000.000 pezeta gordineko mugaz. Muga horrek, baterako tributazioan, etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzarengan eragingo du.

b) Kapital etekinak eta ondare irabaziak, batera urteko 50.000 pezeta gordineko muga gainditzen ez dutenak.

3. Aurreko apartatuko a) letran xedatutakoa kontuan hartu gabe, zerga honen aitorpena aurkeztu beharko dute indarrean legoekenean ekitaldi edo luzapenean ordaintzaile bati baino gehiagorengandik datozen lan etekinak jasotzen edo lan kontratu bat baino gehiago, lan-legepekoa edo administratiboa, sinatzen dutenek. Halaber, zerga honen aitorpena aurkeztu beharko dute ezkontidearengandik hartutako pentsio konpentsagarriak edo Foru Arau honetako 8. artikulua b) letran aurreikusitakoez bestelakoak diren urteko mantenuak jasotzen dituztenak.

Aurreko 2 apartatuan xedatutakoagatik, erregelamendu bidez aitorpena egin beharra zehazten duten beste kasu batzuk finkatu ahal izango dira.

4. Zergadunek aitorpenean jasotako eta beraiek ukitzen dituzten datu guztiak osatu beharko dituzte, eta finkatutako edo finkatzen diren dokumentu eta frogagiriak erantsi.

5. Kausatzailearen ondorengoek zerga honen aitorpena aurkeztu eta sinatzeko burutu gabeko betebeharrak konplitu beharko dituzte, Zergen Foru Arau Orokorreko 88. bis 3 artikulua arabera.

6. Zergadunek Zerga Administrazioari zerga eskatzeko esku-duntzan aldaketak eragiten dituzten egoitza aldaketak jakinarazi beharko dizkiote.

7. Aitorpen ereduak, aitorpen modalitate erraztu edo berezietan erabilera bezala, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak onartuko ditu, honek aurkezpen modu eta epeak nahiz euskarri telematikoen bitartez aitorpenak aurkezteko egoerak eta baldintzak finkatuko dituelarik.

8. Zerga honen aitorpenak Foru Aldundiak ezarritako euskarri, prozesu informatiko edo bestelako zerbitzuak erabili edo baliatuz gauzatu ahal izango dira, erregelamendu bidez finkatutakoari jarraituz.

96. artikulua.- Ekonomi jarduerak burutzen dituzten zergadunen aitorpena egiteko betebeharrak.

Ekonomi jarduerak burutzen dituzten zergadunek, etekin garbia zehazteko erabilitako metodoa kontuan hartu gabe, zerga

rendimiento neto, estarán obligados a presentar junto con la declaración por este Impuesto, declaración de los bienes y derechos de contenido económico de que sean titulares, de las cargas y gravámenes de disminuyan su valor, así como de las deudas y obligaciones personales de las que deba responder, mediante el modelo que al efecto se apruebe por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

Esta obligación no incumbirá a los contribuyentes que deban presentar la correspondiente declaración del Impuesto sobre el Patrimonio.

**Artículo 97. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria.**

1. Los contribuyentes que estén obligados a declarar por este Impuesto, al tiempo de presentar su declaración, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, forma y plazos determinados por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. El ingreso del importe resultante de la autoliquidación se podrá fraccionar en la forma que reglamentariamente se determine.

3. La Diputación Foral podrá admitir el pago de la deuda tributaria mediante entrega de los siguientes bienes:

a) Los integrantes del Patrimonio Cultural Vasco que estén inscritos en el Registro de Bienes Culturales Calificados o incluidos en el Inventario General a que se refiere la Ley 7/1990, de 3 de julio, de Patrimonio Cultural Vasco.

b) Los integrantes del Patrimonio Histórico Español que estén inscritos en el Inventario General de Bienes Muebles o en el Registro General de Bienes de Interés Cultural, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 73 de la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español.

4. Los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones tributarias de declaración, autoliquidación e ingreso pendientes por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con el artículo 88 bis.3 de la Norma Foral General Tributaria.

## **Capítulo II.- Pagos a cuenta**

**Artículo 98. Pagos a cuenta.**

En este Impuesto los pagos a cuenta que, en todo caso, tendrán la consideración de deuda tributaria, podrán consistir en:

a) Retenciones.

b) Ingresos a cuenta.

c) Pagos fraccionados.

**Artículo 99. Obligación de practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta .**

1. Estarán obligados a practicar retención e ingreso a cuenta, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, en la cantidad que se determine reglamentariamente y a ingresar su importe en la Diputación Foral en los casos previstos en el Concierto Económico en la forma que reglamentariamente se establezca:

a) Las personas jurídicas y entidades, incluidas las entidades en atribución de rentas, que satisfagan o abonen rentas sujetas y no exentas a este Impuesto.

b) Los contribuyentes por este Impuesto que ejerzan actividades económicas respecto de las rentas sujetas y no exentas a este Impuesto que satisfagan o abonen en el ejercicio de dichas actividades

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente, o sin establecimiento permanente respecto a las rentas del trabajo que satisfagan.

Cuando una entidad, residente o no residente, satisfaga o abone rentas del trabajo a contribuyentes que presten sus servicios a una entidad residente vinculada con aquélla en los términos previstos en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o a un establecimiento permanente radicado en territorio español, la retención o el ingreso a cuenta

honen aitorpenarekin batera deneko ekonomi edukiko ondasun eta eskubideen, beren balioa gutxitzen duten karga eta zerga nahiz erantzule deneko zor eta obligazio personalen aitorpena aurkeztu beharko dute, horretarako Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak onartzen duen ereduaren bitartez.

Ondarearen gaineko Zergaren aitorpena aurkeztu behar duten zergadunek ez dute betebeharrak hau konplitu beharrik izango.

**97. artikulua.- Zerga zorraren autoliquidazioa eta ordainketa.**

1. Zerga honen aitorpena egin behar duten zergadunek, beren aitorpena aurkeztearekin batera dagokion zerga zorra zehaztu eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak finkatutako leku, modu eta epeetan ordaindu beharko dute.

2. Autoliquidazioaren ondoriozko zenbatekoaren ordainketa erregelamendu bidez zehazten den moduan zatikatu ahal izango da.

3. Foru Aldundiak zerga zorra honako ondasun hauek emanez ordain dadin onartu ahal izango du:

a) Kultur Ondasun Kalifikatuen Erregistroan edo Euskal Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legeak aipatzen duen Inbentario Orokorrean jasotako Euskal Kultur Ondareko ondasunak.

b) Ondasun Higigarrien Inbentario Orokorrean edo Kultur Intereseko Ondasunen Erregistro Orokorrean jasotako Espainiako Ondare Historikoko ondasunak, Espainiako Ondare Historikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legeko 73. artikuluan xedatutakoaren arabera.

4. Kausatzailearen ondorengoek zerga honen aitortzen, autoliquidazio eta ordainketako burutu gabeko zerga betebeharrak, zigorrak izan ezik, konplitu beharko dituzte, Zergen Foru Arau Orokorren 88. bis 3 artikulua arabera.

## **II. kapitulua.- Konturako ordainketak**

**98. artikulua.- Konturako ordainketak.**

Zerga honetan, betiere zerga zortzat hartuko diren konturako ordainketak, honakoak izan daitezke:

a) Atxikipenak.

b) Konturako ordainketak.

c) Ordainketa zatikatuak.

**99. artikulua.- Atxikipenak eta konturako sarrerak egin eta ordaintzeko betebeharrak.**

1. Jasotzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa bezala, atxikipena eta konturako sarrera egin beharko dute, arau bidez zehazten den kopuruaz eta zenbatekoa Foru Aldundian ordainduz, Ekonomi Iturruaren aurreikusitako kasuetan eta arau bidez finkatzen den moduan:

a) Zerga honi atxikitako eta salbuespenik gabeko errentak kitatu edo ordaintzen dituzten pertsona juridikoen eta entitateen, egotzitako errentak dituzten entitateak barne.

b) Jarduera ekonomikoak burutzean kitatu edo ordaintzen dituzten zerga honi atxikitako eta salbuespenik gabeko errentekiko ekonomi jarduerak gauzatzen dituzten zerga honen zergadunek.

c) Egoitza espainiar lurraldean izan gabe, ordaintzen dituzten lan errentekiko establezimendu iraunkorraz edo gabe, bertan eragiketako burutzen dituzten pertsona fisikoek, juridikoen eta bestelako entitateek.

Entitate batek, egoiliarra izan ala ez, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauen 16. artikuluan aurreikusitakoari jarraituz beroni lotutako entitate egoiliar bati edo espainiar lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati beren zerbitzuak eskaintzen dizkien zergadunei lan errentak kitatu edo ordaintzen dizkionean, atxikipena edo konturako sarrera zergadunak zerbitzu

deberá efectuarlo el contribuyente o el establecimiento permanente en el que preste sus servicios el contribuyente.

2. Reglamentariamente podrán excepcionarse de la obligación de practicar retención e ingreso a cuenta sobre determinadas rentas.

3. En todo caso, los sujetos obligados a retener o a ingresar a cuenta asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles del cumplimiento de esta obligación de ingreso.

Artículo 100. Importe de las retenciones e ingresos a cuenta.

1. El importe de la retención será el resultado de aplicar a la cuantía íntegra que se satisfaga o abone el porcentaje que reglamentariamente se establezca.

2. El importe del pago a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones en especie será el resultado de aplicar al valor de las mismas determinado según las normas previstas en esta Norma Foral, el porcentaje que reglamentariamente se establezca.

3. Cuando se satisfagan o abonen rentas del trabajo dinerarias y en especie a un mismo perceptor, se practicará retención sobre la totalidad de las contraprestaciones o utilidades satisfechas.

En estos supuestos el porcentaje de retención a que se refiere el apartado 1 anterior se calculará teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie tanto fijas como variables que sean previsibles. Cuando durante el año se produzcan variaciones en la cuantía de las retribuciones dinerarias o en especie, se calculará un nuevo porcentaje teniendo en cuenta las alteraciones producidas. Este nuevo porcentaje se aplicará exclusivamente a partir de la fecha en que se produzcan las referidas variaciones.

El importe resultante de aplicar el porcentaje referido en el párrafo anterior a la totalidad de las contraprestaciones y utilidades satisfechas, se reducirá de los rendimientos dinerarios abonados.

Artículo 101. Cómputo de la retención e ingreso a cuenta.

1. El perceptor de rentas sobre las que deba retenerse a cuenta de este Impuesto computará aquéllas por la contraprestación íntegra devengada.

Cuando la retención no se hubiera practicado o lo hubiera sido por importe inferior al debido, el perceptor deducirá de la cuota la cantidad que debió ser retenida.

En el caso de retribuciones legalmente establecidas que hubieran sido satisfechas por el sector público, el perceptor sólo podrá deducir las cantidades efectivamente retenidas.

Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra devengada, la Administración tributaria podrá computar como importe íntegro una cantidad que, una vez restada de ella la retención procedente, arroje la efectivamente percibida. En este caso se deducirá de la cuota, como retención a cuenta, la diferencia entre lo realmente percibido y el importe íntegro.

2. Cuando exista obligación de ingresar a cuenta, se presumirá que dicho ingreso ha sido efectuado. El contribuyente incluirá en la base imponible la valoración de la retribución en especie, conforme a las normas previstas en esta Norma Foral y el ingreso a cuenta, salvo que le hubiera sido repercutido.

Artículo 102. Pagos fraccionados.

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a efectuar e ingresar pagos fraccionados a cuenta de este Impuesto, en las condiciones que reglamentariamente se determine.

2. Reglamentariamente se podrá excepcionar de esta obligación a aquellos contribuyentes cuyos ingresos hayan estado sujetos a retención o ingreso a cuenta en el porcentaje que se fije al efecto.

3. El pago fraccionado correspondiente a las entidades en régimen de atribución de rentas, que ejerzan actividades eco-

nmicas, no podrá ser objeto de fraccionamiento, salvo que se establezca expresamente en el reglamento de desarrollo de esta Ley.

2. Erregelamendu bidez errenta jakin batzuen gaineko atxikipena edo konturako sarrera burutzeko betebeharraren salbuespenak egin ahal izango dira.

3. Nolanahi ere, atxikipena edo konturako sarrera egin behar duten zergapekoek ordainketa Foru Aldundian burutzeko betebeharra beren gain hartuko dute, betebeharrak ez konplitzeak ordaintzeko betebeharrak egin behar ez dutenik suposatzen ez duelarik.

100. artikulua.- Atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa.

1. Atxikipenaren zenbatekoa, kitatzen edo ordaintzen den kopuru osoari arau bidez finkatzen den portzentaia aplikatzearen emaitza izango da.

2. Gauzen bidezko ordaintzetatik egin beharreko konturako ordaintzetaren zenbatekoa, Foru Arau honetan aurreikusitako arauari jarraiki zehaztutako beren balioari erregelamendu bidez finkatzen den portzentaia aplikatzearen emaitza izango da.

3. Jasotzaile berari diru eta gauzen bidezko lan errentak kitatu edo ordaintzen zaizkionean, atxikipena kitatutako kontraprestazio edo onura ororen gainean gauzatuko da.

Balizko hauetan, aurreko 1 apartatuan aipatzen den atxikipen portzentaia aurreikus daitezkeen diru eta gauzen bidezko ordaintzetak, finkoak nahiz aldakorak, kontuan hartuta kalkulatu da. Urtean zehar diru eta gauzen bidezko ordaintzetaren kopuruan aldaketak ematen direnean, portzentaia berri bat kalkulatu da, gertatutako aldaketak kontuan hartuta. Portzentaia berri hori direlako aldaketak ematen direnez geroztik bakarrik aplikatuko da.

Aurreko paragrafoan aipatu portzentaia kitatutako kontraprestazio eta onura guztiei aplikatzearen ondoriozko zenbatekoa ordaindutako diru etekinetatik kenduko da.

101. artikulua.- Atxikipen eta konturako sarreraren konputua.

1. Zerga honen kontura atxiki beharreko errenten jasotzaileak horiek sortutako kontraprestazio osoa izango du kontuan.

Atxikipena egin ez bada edo behar baino zenbateko txikiagoz gauzatu bada, jasotzaileak atxiki behar zen kopurua kuotatik kenduko du.

Sektore publikoak ordaindutako lege finkatutako ordaintzetaren kasuan, jasotzaileak benetan atxikitako zenbatekoak bakarrik kendu ahal izango ditu.

Sortutako kontraprestazio osoa frogatzerik ez dagoenean, Zerga Administrazioak zenbateko osotzat, behin beronetik dagoen atxikipena kenduta, benetan jasotakoak agertzen duen kopurua zenbatu ahal izango du. Kasu honetan, konturako atxikipen bezala, benetan jasotakoa eta zenbateko osoaren arteko aldea kenduko da kuotatik.

2. Kontura ordaintzeko betebeharra dagoenean, sarrera gauzatu dela uste izango da. Zergadunak oinarri ezargarrian gauzen bidezko ordaintzetaren balorazioa, Foru Arau honetan aurreikusitako arauari jarraiki, eta konturako sarrera, jasanarazi zaionean izan ezik, sartuko du.

102. artikulua.- Ordainketa zatikatuak.

1. Ekonomi jarduerak burutzen dituzten zergadunak zerga honen kontura ordainketa zatikatuak egin eta sartzera behartuta egongo dira, erregelamendu bidez finkatzen diren baldintzetan.

2. Erregelamendu bidez beren dirusarrerak atxikipena edo konturako sarrera jasan duten zergadunak betebeharrak honetatik salbuesti ahal izango dira, horretarako finkatzen den portzentaian.

3. Ekonomi jarduerak burutzen dituzten errenten egozpen erregimeneko entitateei dagozkien ordainketa zatikatua izatera

micas, se efectuará a los que proceda atribuir rentas de esta naturaleza, en proporción a su participación en el beneficio de la entidad.

### Capítulo III.- Liquidaciones provisionales

#### Artículo 103. Liquidaciones provisionales.

1. La Administración tributaria podrá girar la liquidación provisional que proceda de acuerdo con los datos declarados y los justificantes de los mismos, presentados con la declaración o requeridos por ella.

De igual manera podrán girar liquidación provisional cuando de los antecedentes de que disponga la Administración se deduzca la existencia de rentas determinantes de la obligación de declarar o que no se hayan incluido en las declaraciones presentadas.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior se entenderá sin perjuicio de la posterior comprobación e investigación que pueda realizar la Administración tributaria.

#### Artículo 104. Devoluciones de oficio.

1. Cuando la suma de las cantidades de que se refiere el artículo 88 de esta Norma Foral sea superior a la cuota líquida, la Administración tributaria vendrá obligada a practicar liquidación, una vez presentada la declaración, dentro de los seis meses siguientes al término del plazo para la presentación de la declaración.

No se precisará realizar liquidación cuando el importe de la devolución efectuada coincida con el solicitado por el contribuyente en la correspondiente autoliquidación.

Cuando la declaración hubiera sido presentada fuera de plazo, los seis meses a que se refiere el primer párrafo de este apartado, se computará desde la fecha de su presentación.

2. Cuando la cuota resultante de la autoliquidación o, en su caso, de la liquidación provisional, sea inferior a la suma de las cantidades efectivamente retenidas, ingresos a cuenta, pagos fraccionados realizados y las cantidades imputadas en concepto de cuota pagada por las sociedades sometidas al régimen de transparencia fiscal, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el exceso sobre la cuota en el plazo establecido en el apartado superior, sin perjuicio de las posteriores liquidaciones, provisionales o definitivas que procedan.

3. Si la liquidación provisional no se hubiera practicado en el plazo establecido en el apartado primero de este artículo, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el exceso sobre la cuota autoliquidada, sin perjuicio de las liquidaciones provisionales o definitivas posteriores que pudieran resultar procedentes.

4. Transcurrido el plazo para efectuar la devolución sin que se haya ordenado su pago por causa imputable a la Administración tributaria, se aplicará a la cantidad pendiente de devolución, desde el día siguiente al final de dicho plazo y hasta la fecha del ordenamiento de su pago, el interés de demora a que se refiere el artículo 56.2 c) de la Norma Foral General Tributaria, sin necesidad de que el contribuyente así lo reclame.

5. Reglamentariamente se determinará el procedimiento y la forma de pago para la realización de la devolución de oficio a que se refiere este artículo.

### Capítulo IV.- Obligaciones formales

#### Artículo 105. Obligaciones formales de los contribuyentes.

1. Los contribuyentes estarán obligados a conservar, durante el plazo de prescripción, los justificantes y documentos acreditativos de las operaciones, rentas, gastos, ingresos, reducciones y deducciones de cualquier tipo que deban constar en sus declaraciones.

2. Reglamentariamente podrán establecerse procedimientos o sistemas de control en relación con las facturas que estén obligados a expedir los contribuyentes que realicen actividades económicas.

#### Artículo 106. Obligaciones contables y registrales.

1. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento se determine en la modalidad normal

honetako errentak egotzi dakizkiokeen bazkide, oinordeko, komunitatekide edo partaide bakoitzak egingo du, entitearen irabazian duen partaidetzaren proportzioan.

### III. kapitulua.- Behin-behineko likidazioak

#### 103. artikulua.- Behin-behineko likidazioak.

1. Zerga Administrazioak, aitorpenarekin batera aurkeztu edo honek eskatutako aitortutako datuen eta horien frogagiriaren arabera, behin-behineko likidazioa igorri ahal izango du.

Era berean, behin-behineko likidazioa igorri ahal izango dute Administrazioak dituen aurrekarietatik aitorpena egin beharreko edo aurkeztutako aitorpenetan sartu gabeko errentak badirela ondorioztatzen denean.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa Zerga Administrazioak egin ahal izango duen ondorengo egiaztapen edo ikerketaren kalterik gabe ulertuko da.

#### 104. artikulua.- Ofiziozko itzulketak.

1. Foru arau honen 88. artikuluan aipatutako kopuruen batuketara kuota likidoa baino handiagoa denean, Zerga Administrazioak likidazioa gauzatu beharko du, behin aitorpena aurkeztuta, berori aurkezteko epea amaitu eta hurrengo sei hilabeteen barruan.

Burututako itzulketaren zenbatekoa zergadunak autoliquidazioan eskatutakoarekin bat datorrenean, ez da likidaziorik egin behar izango.

Aitorpena epez kanpo aurkeztu izan balitz, atal honetako lehenengo paragrafoak aipatzen dituen sei hilabeteko epeaz kanpo, alegia, aurkeztu deneko egunetik hasita zenbatuko da.

2. Autolikidazioaren ondoriozko kuota edo, halakorik balitz, behin-behineko likidazioarena, benetan atxikitako kopuru, kon-turako sarrera, egindako ordainketa zatikatu eta gardentasun fiskaleko erregimenaren eraginpeko sozietateek ordaindutako kuota gisa egotzitako kopuruen batura baino txikiagoa bada, Zerga Administrazioak kuotaren gaineko soberakina ofizioz itzuliko du aurreko atalean finkatutako epean, egoki diren ondorengo behin-behineko zein behin-betiko likidazioen kalterik gabe.

3. Behin-behineko likidazioa artikulua honetako lehenengo atalean finkatutako epean gauzatu izan ez balitz, Zerga Administrazioak autolikidatutako kuotaren gaineko soberakina ofizioz itzuliko du, egoki gerta litezkeen ondorengo behin-behineko zein behin-betiko likidazioen kalterik gabe.

4. Itzulketa egiteko epea Zerga Administrazioari egotzi liezaiekeen arrazoiengatik hori ordaintzea agindu gabe igaroz gero, itzuli beharreko kopuruari, epea amaitzen den egunetik ordainketa agintzen den egunera arte, Zergen Foru Arau Orokorrak 56.2 c) artikuluan aipatutako berandutza interesa aplikatuko zaio, zergadunak hala eskatu beharrik izan gabe.

5. Erregelamendu bidez artikulua honek aipatzen duen ofiziozko itzulketa burutzeko ordainketa prozedura eta modua zehaztuko dira.

### IV. kapitulua.- Betebehar formalak

#### 105. artikulua.- Zergadunen betebehar formalak.

1. Zergadunek, preskripzio epean zehar, beren aitorpenetan jasota egon beharko duten edozein motatako eragiketa, errenta, gastu, sarrera, murrizpen eta kenkariren frogagiri eta egiaztagiririk gordetzera behartuta daude.

2. Erregelamendu bidez ekonomi jarduerak burutzen dituzten zergadunek luzatu beharreko fakturen kontrolerako prozedurak edo sistemak finkatu ahal izango dira.

#### 106. artikulua.- Kontabilitate eta erregistro betebeharrak.

1. Etekina zuzeneko zenbatespen erregimeneko modalitate arruntaren bitartez zehazten deneko ekonomi jarduerak buru-

el régimen de estimación directa, estarán obligados a llevar contabilidad ajustada a lo dispuesto en el Código de Comercio, así como los registros auxiliares establecidos o que se establezcan a efectos del Impuesto sobre Sociedades.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, cuando la actividad económica realizada no tenga carácter mercantil, de acuerdo con el Código de Comercio, o cuando el rendimiento de la misma se determine en la modalidad simplificada del régimen de estimación directa, las obligaciones registrales se limitarán a la llevanza de los siguientes libros registros:

- a) Libro registro de ventas e ingresos.
- b) Libro registro de compras y gastos.
- c) Libro registro de bienes de inversión.
- d) Libro de caja.

3. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores, los contribuyentes que ejerzan actividades profesionales estarán obligados a llevar los siguientes libros registros:

- a) Libro registro de ingresos.
- b) Libro registro de gastos.
- c) Libro registro de bienes de inversión.
- d) Libro de caja.
- e) Libro registro de provisiones de fondos y suplidos.

4. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas y que determinen su rendimiento neto mediante el régimen de estimación objetiva, deberán conservar, numeradas por orden de fechas y agrupadas por trimestres, las facturas emitidas de acuerdo con lo previsto en la normativa reguladora del deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, las facturas o justificantes documentales de otro tipo recibidos, así como los justificantes, en su caso, de los signos, índices o módulos aplicados de conformidad con lo que, en su caso, prevea el Decreto Foral que los apruebe.

5. Las entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas llevarán unos únicos libros obligatorios correspondientes a la actividad realizada, sin perjuicio de la atribución de rendimientos que corresponda efectuar en relación con sus socios, herederos, comuneros o partícipes.

6. Reglamentariamente se establecerá el procedimiento para el diligenciado de los libros registros a que se refiere este artículo, quedando exceptuados de esta obligación los libros exigidos por el Código de Comercio.

Asimismo, se podrá determinar la forma de llevanza de los libros registro a que se refiere el presente artículo, establecer procedimientos de llevanza que sustituyan a los mismos e incluso eximir, a sectores de pequeños contribuyentes, de la obligación de su llevanza o diligenciado.

Artículo 107. Obligaciones formales del retenedor, del obligado a practicar ingresos a cuenta y otras obligaciones formales.

1. El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar, en los plazos, forma y lugares que se establezcan reglamentariamente, declaración de las cantidades retenidas o pagos a cuenta realizados, o declaración negativa cuando no hubiera procedido la práctica de los mismos. Asimismo, presentará un resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta con el contenido que se determine reglamentariamente.

El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta estará obligado a conservar la documentación correspondiente y a expedir, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, certificación acreditativa de las retenciones o ingresos a cuenta efectuados.

Los modelos de declaración correspondiente, se aprobarán por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. Reglamentariamente podrán establecerse obligaciones de suministro de información para las personas y entidades que desarrollen o incurran en las siguientes operaciones o situaciones:

l) otutako kontabilitatea eraman beharko dute, eta baita Sozietateen gaineko Zergaren onorioetarako finkatutako edo finkatzen diren erregistro osagarriak ere.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoagatik, ekonomi jarduera, Merkataritza Kodearen arabera, merkatal izaerakoa ez denean, edo beronen etekina zuzeneko zenbatespen erregimeneko modalitate erraztuaren bitartez zehazten denean, erregistro mailako betebeharrak honako erregistro liburu hauek eramatera mugatzen dira:

- a) Salmeren eta sarrerren erregistro liburuak.
- b) Erosketa eta gastuen erregistro liburuak.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro liburuak.
- d) Kutxa liburuak.

3. Aurreko apartatuan xedatutakoagatik, jarduera profesionalak burutzen dituzten zergadunek honako erregistro liburu hauek eraman beharko dituzte:

- a) Sarrerren erregistro liburuak.
- b) Gastuen erregistro liburuak.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro liburuak.
- d) Kutxa liburuak.
- e) Fondo eta ordezkoen horniduren erregistro liburuak.

4. Ekonomi jarduerak burutzen eta beren etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaz zehazten dituzten zergadunek gorde beharko dituzte jaulkitako fakturak, daten ordenaren arabera zenbakituta eta hiruhilekotan multzokatuta, enpresariak eta profesionalak ukitzen dituen faktura luzatu eta emateko beharra arautzen duen arautegian aurreikusitakoaren arabera, jasotako bestelako faktura edo frogagiriak eta, beharrezkoa balitz, aplikatutako zeinu, indize edo moduluen frogagiriak, horiek onartzen dituen Foru Dekretuak aurreikusten duenaren arabera.

5. Ekonomi jarduerak burutzen dituzten errenten egozpen erregimenaren eraginpeko entitateek burututako jarduerari dagozkion derrigorrezko liburu bakarrak eramango dituzte, beren bazkide, oinordeko, komunitatekide edo partaideei dago kienean burutu beharreko etekinen egozpenaren kalterik gabe.

6. Erregelamendu bidez artikulua honek aipatzen dituen erregistro liburuak bideratzeko prozedura finkatuko da, Merkataritza Kodeak eskatutako liburuak betebeharrak honetatik salbuetsita geratzen direlarik.

Halaber, artikulua honek aipatzen dituen erregistro liburuak eramateko modua zehaztu ahal izango da, horiek ordezkatzeko dituzten eramate prozedurak finkatu eta zergadun txikiak bere eramate edo izapideak egiteko beharretik aske utzi ahal izango dira.

107. artikulua.- Atxikitzailearen, konturako sarrerak egitera behartuta dagoenaren betebeharrak formalak eta bestelako betebeharrak formalak.

1. Konturako sarrerak atxiki eta egitera behartutako zergapekoak, erregelamendu bidez finkatzen diren epe, modu eta lekuetan, berak atxikitako kopuru edo gauzatutako konturako ordainketen aitortpena edo, horiek gauzatu ez dituzten, aitortpen negatiboa aurkeztu beharko du. Halaber, atxikipen eta konturako sarrerren urteko laburpena aurkeztuko du, erregelamendu bidez zehazten den edukiaz.

Konturako sarrerak atxiki eta egitera behartutako zergapekoa dagokion dokumentazioa gordetzera eta, arau bidez zehazten diren baldintzetan, gauzatutako atxikipen eta konturako sarrerren ziurtagiria luzatzera behartuta egongo da.

Aitortpen ereduak Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak onartuko ditu.

2. Erregelamendu bidez honako eragiketarako burutzen dituzten edo honako egoeren eraginpean dauden pertsona eta entitatei informazioa emateko betebeharrak finkatu ahal izango dira:

a) Para las entidades prestamistas, en relación a los préstamos concedidos para la adquisición de viviendas.

b) Para las entidades que abonen rentas de trabajo o de capital no sometidas a retención.

c) Para las entidades y personas jurídicas que satisfagan premios, aun cuando tengan la consideración de rentas exentas a efectos del Impuesto.

d) Para las entidades receptoras de donativos que den derecho a deducción por este Impuesto, en relación con la identidad de los donantes así como los importes recibidos, cuando éstos hubieren solicitado certificación acreditativa de la donación a efectos de la declaración por este Impuesto.

Artículo 108. Obligaciones formales derivadas de la aplicación del régimen de transparencia fiscal internacional.

Los contribuyentes a quienes sea de aplicación lo previsto en el Artículo 49 de esta Norma Foral deberán presentar, conjuntamente con la declaración por este Impuesto, los siguientes datos relativos a la entidad no residente en territorio español:

a) Nombre o razón social y lugar del domicilio social.

b) Relación de administradores.

c) Balance y cuenta de pérdidas y ganancias.

d) Importe de las rentas positivas que deban ser imputadas.

e) Justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser imputada.

### TITULO XIII.- RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y REGIMEN SANCIONADOR

Artículo 109. Responsabilidad patrimonial del contribuyente.

Las deudas tributarias por este impuesto tendrán la misma consideración de aquellas otras a las cuales se refiere el artículo 1.365 del Código Civil y, en consecuencia, los bienes gananciales responderán directamente frente a la Diputación Foral por estas deudas, contraídas por uno de los cónyuges, sin perjuicio de lo previsto en el apartado 5 del Artículo 92 de esta Norma Foral para el caso de tributación conjunta.

Artículo 110. Infracciones y sanciones.

Las infracciones tributarias en este Impuesto se calificarán y sancionarán con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria.

### TITULO XIV.- ORDEN JURISDICCIONAL

Artículo 111. Orden jurisdiccional.

La jurisdicción contencioso-administrativa, previo agotamiento de la vía económico-administrativa, será la única competente para dirimir las controversias de hecho y de derecho que se susciten entre la Administración y los contribuyentes, retenedores y demás obligados tributarios en relación con cualquiera de las cuestiones a que se refiere la presente Norma Foral.

### DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Conversión al euro.

Una vez aprobada la presente Norma Foral y conocida la paridad de la peseta con el euro, se procederá por el Consejo de Diputados a publicar la Norma Foral de este Impuesto, haciendo constar las cantidades y magnitudes económicas de este Impuesto tanto en pesetas como en euros.

Segunda. Coeficientes de actualización.

A los efectos de lo dispuesto en el apartado 2 del Artículo 43 de esta Norma Foral, los coeficientes de actualización aplicables a las transmisiones realizadas en el ejercicio de 1999, serán los siguientes:

EJERCICIOS	COEFICIENTES
1994 y anteriores	1,041
1995	1,105
1996	1,065
1997	1,041
1998	1,018
1999	1,000

a) Maileguak ematen dituzten errentak, etxebizitzak erosten emandako maileguei dagokienean.

b) Atxikipenik gabeko lan edo kapital errentak ordaintzen dituzten entitateei.

c) Sariak ordaintzen dituzten entitate eta pertsona juridikoei, zergaren ondorioetarako zerga salbuetsizat hartuak izanda ere.

d) Zerga honetan kenkari eskubidea ematen duten dohaintzak jasotzen dituzten entitateei, dohaintza emalearen identitateari eta jasotako zenbatekoei dagokienean, zerga honen aitoparenaren ondorioetarako dohaintzaren ziurtagiria eskatu dutenean.

108. artikulua.- Nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimena aplikatzearen ondoriozko betebeharrak formalak.

Foru Arau honetako 49. artikuluan aurreikusitakoa aplikatzen denean zergadunek egoitza espainiar lurraldean ez duen entitateari buruzko honako datu hauek aurkeztu beharko dituzte, zerga honen aitoparenarekin batera:

a) Izena edo sozietatearen izena eta gizarte egoitzaren helbidea.

b) Administrazioaren zerranda.

c) Galera eta irabazien balantzea eta kontua.

d) Egotzi behar diren errenta positiboaren zenbatekoa.

e) Egotzi behar den errenta positiboari dagokionean ordaindutako zergen frogak.

### XIII. TITULUA.- ONDARE ERANTZUKIZUNA ETA ZIGOR ARAUDIA

109. artikulua.- Zergadunaren ondare erantzukizuna.

Zerga honekiko zorrak Kode Zibilak 1365. artikuluan aipatzen dituenak bezala hartuko dira eta, ondorioz, irabazpidezko ondasunak ezkontideetako batek egindako zor hauen erantzule zuzenak izango dira Foru Aldundiaren aurrean, Foru Arau honen 92. artikuluko 5. atalean baterako tributaziorako aurreikusitakoaren kalterik gabe.

110. artikulua.- Urraketak eta zigorrak.

Zerga honekiko urraketak Zergen Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera kalifikatu eta zigortuko dira.

### XIV. TITULUA.- ESKUMENA

111. artikulua.- Eskumena.

Administrazioarekiko auzi eskumena izango da, bide ekonomiko-administratiboa agortu ondoren, Foru Arau honek aipatzen duen edozein auziri dagokionean Administrazioaren eta zergadun, atxikitzaile eta gainerako zergapekoen arteko egitateko eta zuzenbidezko eztabaidak ebazteko eskuduntza duen bakarra.

### XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Euro bihurtzea.

Behin Foru Arau hau onartuta eta pezeta eta euroaren paritasuna ezagututa, Diputatuen Kontseiluak zerga honen Foru Araua argitara emango du, zerga honen kopuru eta munta ekonomikokoak, pezetatik eurotik, agertuz.

Bigarrena. Eguneratze koefizienteak.

Foru Arau honetako 43. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, 1999. urteko ekitaldian burututako eskualdaketei aplikatzen diren koefizienteak honakoak izango dira:

EKITALDIAK	KOEFIZIENTEAK
1994. urtea eta aurrekoak	1,041
1995	1,105
1996	1,065
1997	1,041
1999	1,000
1998	1,018



Todas las referencias contenidas en la normativa foral a la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se entenderán realizadas a los preceptos correspondientes de esta Norma Foral.

Cuarta. Régimen fiscal de las aportaciones y prestaciones de Entidades de Previsión Social Voluntaria y Planes de pensiones constituidos a favor de personas con minusvalía.

1. Las aportaciones realizadas a Entidades de Previsión Social Voluntaria y a Planes de Pensiones constituidos en favor de personas con minusvalía, en los términos y condiciones que reglamentariamente se establezcan, podrán ser objeto de reducción en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con los siguientes límites máximos:

a) Las aportaciones anuales realizadas por cada partícipe a favor de personas con minusvalía con las que exista relación de parentesco, con límite de 1.100.000 pesetas. Ello sin perjuicio de las aportaciones que puedan realizar a sus propias Entidades de Previsión Social Voluntaria y Planes de Pensiones, de acuerdo con los límites establecidos en el artículo 62 de esta Norma Foral.

b) Las aportaciones anuales a favor de cada persona con minusvalía, incluyendo sus propias aportaciones, con el límite de 2.200.000 pesetas.

Cuando concurren aportaciones realizadas por el propio minusválido junto con aportaciones realizadas por otras personas a su favor, habrán de ser objeto de reducción, en primer lugar, las aportaciones realizadas por el propio minusválido y sólo si las mismas no alcanzan el límite de 2.200.000 pesetas señalado, podrán ser objeto de reducción las aportaciones realizadas por otras personas a su favor en la base imponible de éstas, en función de la proximidad de su parentesco, sin que en ningún caso el conjunto de las reducciones practicadas por todas las personas que realizan aportaciones a favor de un mismo minusválido pueda exceder de 2.200.000 pesetas.

2. Las prestaciones obtenidas por las personas con minusvalía, derivadas de Entidades de Previsión Social Voluntaria y de Planes de pensiones a que se refiere la presente disposición, correspondientes a aportaciones efectuadas a partir de 1 de enero de 1999, gozarán de reducción en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas hasta dos veces el salario mínimo interprofesional.

3. Para la aplicación del régimen fiscal previsto en esta Disposición Adicional, los Planes de pensiones deberán reunir los requisitos, características y condiciones establecidos en la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

4. En relación con las Entidades de Previsión Social Voluntaria, para la aplicación del régimen fiscal previsto en esta Disposición Adicional cuando las aportaciones también se realicen por persona distinta del minusválido, deberán observarse los siguientes requisitos:

a) Que las aportaciones se realicen en favor de personas que tengan la condición legal de minusválido en grado igual o superior al 65 por 100 y éstos sean los beneficiarios de manera única e irrevocable para cualquier contingencia.

b) Que exista una relación de parentesco con el minusválido en línea directa o colateral hasta tercer grado inclusive.

c) Que las prestaciones se perciban en forma de renta salvo que, por circunstancias excepcionales, y en los términos que reglamentariamente se establezcan, puedan percibirse en forma de capital.

5. Las aportaciones y prestaciones de planes de jubilación instrumentalizados a través de Mutualidades de Previsión Social gozarán del mismo tratamiento en el Impuesto que el establecido en esta Disposición Adicional, siempre que dichos planes cumplan los requisitos subjetivos, límites de aportación y percepción en forma de renta establecidos en la misma.

Quinta. Impuesto sobre el Patrimonio.

Se modifican los artículos 28 y 36 de la Norma Foral 23/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio, que tendrán la siguiente redacción:

Foru araudian Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauari buruz jasotako apamen oro Foru Arau honetako araei buruzkoa dela ulertuko da.

Laugarrena. Minusbalia duten pertsonen alde eraturako borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen eta pentsio planen ekarpen eta sarien zerga-erregimena.

1. Minusbalia duten pertsonen aldeko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei eta pentsio planei eginko ekarpenak, arau bidez finkatzen diren modu eta baldintzetan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarri ezargarrian murriztu ahal izango dira, honako gehienezko muga hauekin:

a) Partaide bakoitzak berarekin ahaidetasunez loturiko pertsonen alde egindako urteko ekarpenak, 1.100.000 pezetako mugaz. Hori guztia, beren borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei eta pentsio planei egin dakizkiekeen ekarpenei kalterik egin gabe, Foru Arau honetako 62. artikuluan finkaturako mugen arabera.

b) Minusbalia duen pertsona bakoitzaren aldeko urteko ekarpenak, norbere ekarpenak barne, 2.200.000 pezetako mugaz.

Minusbaliadunak berak egindako ekarpenak eta beste pertsona batzuek haren alde egindakoak aldi berean biltzen direnean, lehenik eta behin minusbaliadunak berak egindako ekarpenak murriztu beharko dira, eta horiek adierazitako 2.200.000 pezetako muga horretara iritsiko ez balira bakarrik murriztu ahal izango dira beste pertsona batzuek horien oinarri ezargarrian bere alde egindako ekarpenak, ahaidetasunaren hurbiltasunaren arabera, minusbaliadun beraren alde ekarpenak egiten dituzten pertsonak gauzatutako murrizpenek inola ere 2.200.000 pezetako kopurua gainditzerik ez dutelarik.

2. Minusbalia duten pertsonak lortutako xedapen honek aipatzen dituen borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitate eta pentsio planen ondoriozko eta 1999. urteko urtarrilaren 1az geroztik egindako ekarpenei dagozkien laguntzek, lanbidearteko oinarritzko soldata bikoizteraino Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren murrizpena izango dute.

3. Xedapen gehigarri honetan aurreikusitako zerga-erregimena aplikatzeko, pentsio planek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legean finkaturako betekizun, ezaugarri eta baldintzak bildu beharko dituzte.

4. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei dago kienean, ekarpenak minusbaliadunaz bestelako pertsona batek ere egiten dituen xedapen gehigarri honetan aurreikusitako zerga-erregimena aplikatzeko, honako betekizun hauek konplitu beharko dira:

a) Ekarpenak 100eko 65 edo goragoko minusbaliaren legezko baldintza duten pertsonen alde egin daitezela eta horiek edozein egoeratarako onuradun bakar eta ezeztaezinak izan daitezela.

b) Minusbaliadunarekin zuzeneko edo zeharko harremana, hirugarren mailara arte, hori barne, egon dadila.

c) Laguntzak errenta moduan jaso daitezela, salbuespeneko egoerak medio, eta arau bidez finkatzen diren baldintzetan, kapital moduan jaso daitezkeenean izan ezik.

5. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateen bitartez bideraturako erretiro planen ekarpen eta laguntzak, zergari dagokienean, xedapen gehigarri honetan finkatu bezala hartuko dira, betiere plan horiek bertan finkaturako betekizun subjektiboak, ekarpen mugak eta errenta moduko jasotzea betetzen badituzte.

Bosgarrena. Ondarearen gaineko Zerga.

Ondarearen gaineko Zergaren abenduaren 11ko 23/1991 Foru Arauko 28. eta 36. artikulua aldatu dira, honela idatziko direlarik:

Uno: "Artículo 28. Base liquidable.

1. En el supuesto de obligación personal, la base imponible no será de aplicación cuando se trate de sujetos pasivos sometidos a obligación real de contribuir."

2. El mínimo exento a que se refiere el apartado anterior no será de aplicación cuando se trate de sujetos pasivos sometidos a obligación real de contribuir."

Dos: "Artículo 36. Personas obligadas a presentar declaración.

Están obligados a presentar declaración:

a) Los sujetos pasivos sometidos al Impuesto por obligación personal, cuando su base imponible, determinada de acuerdo con las normas reguladoras del Impuesto, resulta superior a 25.000.000 de pesetas o cuando, no dándose esta circunstancia el valor de sus bienes o derechos, determinado de acuerdo con las normas reguladoras del Impuesto, resulte superior a 100.000.000 de pesetas.

b) Los sujetos pasivos sometidos al Impuesto por obligación real, cualquiera que sea el valor de su patrimonio neto."

Sexta. Impuesto sobre Sociedades.

1. Se añade un apartado 5 al artículo 24 de la Norma Foral 24/1996, de 5 julio, del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

"5. El sujeto pasivo deberá acreditar, en su caso, mediante la exhibición de la contabilidad y los oportunos soportes documentales, la procedencia y cuantía de las bases imponibles negativas cuya compensación pretenda, cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron."

2. El apartado 3 del artículo 94, de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades quedará redactado de la siguiente forma:

"3. Los valores recibidos por los socios se valorarán, a efectos fiscales, por el valor de los entregados, determinado de acuerdo con las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según proceda. Esta valoración se aumentará o disminuirá en el importe de la compensación complementaria en dinero entregada o recibida. Los valores recibidos conservarán la fecha de adquisición de los entregados."

3. El apartado 2 del artículo 95, de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades quedará redactado de la siguiente forma:

"2. Los valores recibidos en virtud de las operaciones de fusión, absorción y escisión total o parcial, se valorarán, a efectos fiscales, por el valor de los entregados, determinado de acuerdo con las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según proceda. Esta valoración se aumentará o disminuirá en el importe de la compensación complementaria en dinero entregada o recibida. Los valores recibidos conservarán la fecha de adquisición de los entregados."

4. La letra a) del apartado 1 del artículo 103, de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades quedará redactado de la siguiente forma:

"a) Los beneficios distribuidos con cargo a las rentas imputables a los bienes aportados darán derecho a la deducción para evitar la doble imposición interna de dividendos a que se refiere el apartado 2 del artículo 33 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación del socio. Igual criterio se aplicará respecto de la deducción para evitar la doble imposición interna de plusvalías a que se refiere el apartado 5 del artículo 33 de esta Norma Foral por las rentas generadas en la transmisión de la participación."

5. El apartado 5 del artículo 74, de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades quedará redactado de la siguiente forma:

"5. El grupo de sociedades se extinguirá cuando la sociedad dominante pierda dicho carácter.

No obstante, en el caso de que otra sociedad tomara participación en la sociedad dominante de un grupo de sociedades

Bat: "28. artikulua. Oinarri ezargarria.

1. Obligazio pertsonalaren balizkoan, oinarri ezargarria 25.000.000 pezeta murriztuko da, minimo salbuetsi gisa.

2. Zerga ordaintzeko obligazio errearen eraginpeko subjektu pasiboek ezin aplikatuko zaie aurreko apartatuan aipatutako minimo salbuetsia."

Bi: "36. artikulua. Aitorpena aurkeztera behartutako pertsonak.

Aitorpena aurkeztu beharko dute:

a) Obligazio pertsonalaz zergaren eraginpean dauden subjektu pasiboek, zergaren arauetara jarraiki zehaztutako beren oinarri ezargarria 25.000.000 pezetatik gorakoa denean edo, baldintza hori eman gabe, zergaren arauetara jarraiki zehaztutako beren ondasun edo eskubideen balioa 100.000.000 pezetatik gorakoa denean.

b) Obligazio errearen zergaren eraginpean dauden subjektu pasiboek, beren ondare garbiaren balioa edozein dela ere."

Seigarrena. Sozietateen gaineko Zerga.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 24. artikuluarik 5 apartatua gehitu zaio. Hona hemen horren testua:

"5. Subjektu pasiboak, kasua balitz, kontabilitatea eta egoki diren dokumentuen euskarriak erakutsiz egiaztatu beharko du, bere asmotan jasotzekoak dituen oinarri ezargarri negatiboen jatorri eta zenbatekoak, edozein delarik ere oinarri haiek sortu ziren ekitaldia."

2. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 94. artikuluko 3 apartatua era honetan idatzita egongo da:

"3. Bazkideek jasotako baloreak, zerga ondorioetarako, emandako baloreen balioaren arabera baloratuko dira, eta hori zerga honekin edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarekin bat zehaztuko da, hots, bietatik egoki denarekin. Balorazio hori gehitu edo murriztu egingo da, diru entregatuz edo jasoz egiten den konpentsazio osagarriaren zenbatekoan. Jasotako baloreek emandakoen eskuratze data gordeko dute."

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 95. artikuluko 2 apartatua era honetan idatzita egongo da:

"2. Bategite, xurgatze eta bereizte oso edo partzialeko eragiketen bidez jasotako baloreak, zerga ondorioetarako, emandako baloreen balioaren arabera baloratuko dira, eta hori zerga honekin edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarekin bat zehaztuko da, hots, bietatik egoki denarekin. Balorazio hori gehitu edo murriztu egingo da, dirua emanaz edo jasoz egiten den konpentsazio osagarriaren zenbatekoan. Jasotako baloreek emandakoen eskuratze data gordeko dute."

4. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 103. artikuluko 1 apartatuaren a) letra era honetan idatzita egongo da:

"a) Ekarririk ondanez egotzi dakizkiekeen errenten kargura banatzen diren mozkinen eskubide emango dute kenkarirako, Foru Arau honetako 33. artikuluko 2 apartatuan aipatzen diren dibidenduen barruko ezarpen bikoitza ekiditeko, edozein delarik ere bazkidearen partaidetzaren ehunekoa. Irizpide bera erabiliko da partaidetzaren eskualdaketan sortutako errenten kenkariari dagokionean, Foru Arau honetako 33. artikuluko 5 apartatuan aipatzen diren balio erantsien barruko ezarpen bikoitza ekiditeko."

5. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 74. artikuluko 5 apartatua era honetan idatzita egongo da:

"5. Sozietate taldea iraungitza joko da, sozietate nagusiak izaera hori galtzen duenean.

Alabaina, beste sozietateren batek sozietate talde bateko sozietate nagusian parte hartzen badu, Foru Arau honetako VIII.

X del Título VIII de esta Norma Foral, de manera que la primera reúna los requisitos para ser considerada dominante, el régimen tributario previsto en este capítulo resultará de aplicación al nuevo grupo así formado, previa comunicación a la Administración tributaria y desde el mismo momento de la extinción del grupo preexistente.

Dicha comunicación deberá realizarse con anterioridad a la conclusión del primer período impositivo en el que el nuevo grupo tributa en el régimen de los grupos de sociedades.” Séptima. Entidades de Previsión Social Voluntaria.

El artículo 3 de la Norma Foral 24/1988, de 18 de julio, sobre Régimen Fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, quedará redactado de la siguiente forma:

“Artículo 3. Limitaciones objetivas.

El régimen tributario que se establece en la presente Norma Foral será aplicable a las Entidades de Previsión Social Voluntaria que otorguen cualesquiera de las prestaciones contempladas en los números 1 y 2 del artículo 5 del Decreto 87/1984, de 20 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley sobre Entidades de Previsión Social Voluntaria, así como las contempladas en el número 5 del mismo artículo, cuando tengan por objeto reparar el daño que se produzca en las cosechas de los asociados, así como prestaciones por enfermedad grave o desempleo de larga duración.

Reglamentariamente se determinarán las situaciones de enfermedad grave y desempleo de larga duración.

Las Entidades de Previsión Social Voluntaria que otorguen las prestaciones contempladas en el primer párrafo de este artículo y cualesquiera otra, llevarán y presentarán documentación por separado por cada tipo de prestación a que hace referencia el citado párrafo. A estas prestaciones les será de aplicación esta Norma Foral.”

Octava. Modificación de la Norma Foral 13/1996, de 24 de abril, de Incentivos Fiscales a la Participación privada en actividades de interés general.

Se modifica el artículo 24 y el párrafo segundo de la letra c) del apartado 1 del artículo 33 de la Norma Foral 13/1996, de 24 de abril, de Incentivos Fiscales a la Participación privada en actividades de Interés General, que quedarán redactados de la siguiente forma:

Uno. “Artículo 24. Límite a la deducción.

La base de las deducciones a que se refieren los artículos anteriores se computarán a efectos de los límites previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.”

Dos. “Artículo 33, 1, c) párrafo segundo:

La base de esta deducción se incorporará a la base del conjunto de las deducciones señaladas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, a los efectos de los límites establecidos en la citada Norma Foral.”

Novena. Modificación de la Norma Foral General Tributaria.

Se da nueva redacción al apartado 1 del artículo 110 de la Norma Foral General Tributaria de 31 de mayo de 1.981, que quedará redactado de la siguiente forma:

“1. Los datos, informes o antecedentes obtenidos por la Administración tributaria en el desempeño de sus funciones tienen carácter reservado y solo podrán ser utilizados para la efectiva aplicación de los tributos o recursos cuya gestión tenga encomendada, sin que puedan ser cedidos o comunicados a terceros, salvo que la cesión tenga por objeto:

a) La investigación y persecución de delitos públicos por los órganos jurisdiccionales o el Ministerio Público.

b) La colaboración con otras Administraciones tributarias a efectos del cumplimiento de obligaciones fiscales en el ámbito de su competencia

c) La colaboración con la Inspección de Trabajo y Seguridad Social y con las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de

tituluko X. kapitulu horretan aurreikusitako zerga erregimena izango zaio aplikagarria era horretara eratu den sozietateari, aldez aurretik Zerga Administrazioari jakitera eman eta lehendik zegoen sozietate nagusia iraungitzen den une beretik.

Talde berriak sozietateen taldeen erregimenaren barruan zergapetzen duen zergaldiaren lehen epea amaitu baino lehen luzatu behar da jakinarazpen hori.”

Zazpigarrena. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak.

Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateen Zerga-Erregimenari buruzko uztailaren 18ko 24/1988 Foru Arauaren 3. artikulua era honetako testua izango du:

“3. artikulua. Mugapen objektiboak.

Foru Arau honetan ezarritako zerga erregimena, Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateei buruzko Legearen Erregelamendua onartu zuen otsailaren 20ko 87/1984 Dekretuko 5. artikuluko 1 eta 2 apartatuaren aurreikusten direnetako edonak ere, laguntza, baita artikuluko bereko 5 zenbakian jasotzen direnak ere, elkartuen uztan gertatzen den kaltea konpontzeko helburua dutenean, eta orobat gaixotasun larriagatik edo iraupen luzeko langabeziagatik laguntzak ematen dituzten borondatezko gizarte aurriskuspenerako entitateei aplikatuko zaie.

Gaixotasun larria eta iraupen luzeko langabezia zer diren erregelamendu bidez zehaztuko dira.

Artikulu honetako lehen paragrafoan aurreikusten diren laguntzak edo beste edozein laguntza ematen dituen borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek aipatu paragrafoan aipatzen diren laguntza mota bakoitzari dagokion dokumentazioa eraman eta aukeztuko dute. Laguntza horiei Foru Arau hau aplikatuko zaie.”

Zortzigarrena. Interes orokorreko jardueretan ekimen pribatuari zerga pizgarriak emateari buruzko apirilaren 24ko 13/1995 Foru Araua aldatzea.

Interes orokorreko jardueretan ekimen pribatuari zerga pizgarriak emateari buruzko apirilaren 24ko 13/1995 Foru Arauaren 24. artikulua eta 33. artikuluko 1 apartatuko c) letrako bigarren paragrafoa aldatu dira, eta era honetara idatzi da testu berria:

Bat. “24. artikulua. Kenkariaren muga.

Aurreko artikuluetan aipatzen diren kenkari oinarria konputatu egingo da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan aurreikusitako mugaketaren ondorioetarako.”

Bi. “33. artikulua, 1. atala, c) letraren bigarren paragrafoa:

Kenkari honen oinarria Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan adierazitako kenkari multzoaren oinarria gehituko da, aipatu foru arauan ezarritako mugaketaren ondorioetarako.”

Bederatzigarrena. Zergen Foru Arau Orokorra aldatzea.

1981ko maiatzaren 31ko Zergen Foru Arau Orokorreko 110. artikuluko 1 apartatua aldatu da. Hona hemen testu berria:

“1. Zerga Administrazioak bere eginkizunak betetzean esku-ratzen dituen datuak, informeak edo aurrekinak erreserba izatera dute eta bere eskura jarritako zergak edo baliabideak era eraginkorrean aplikatzeko baino ez dira erabiliko; ezin izango dira, beraz, beste inori utzi, salbu honako xedez utzi behar direnean:

a) Auzitegietako organoek edo Ministerio Publikoak delitu publikoak ikertzeko eta ekiditeko.

b) Beste Zerga Administrazio batzuei laguntza emateko beren eskura dagoen eremuko obligazio fiskalak betearazteko.

c) Lan Ikuskaritza eta Gizarte Segurantzarekin eta Gizarte Segurantzako kudeaketa entitate eta zerbitzu komunekin batera

la Seguridad Social en la lucha contra el fraude en la cotización y recaudación de las cuotas del sistema de Seguridad Social, así como en la obtención y disfrute de prestaciones a cargo del mismo sistema.

d) La colaboración con cualesquiera otras Administraciones públicas para la lucha contra el fraude en la obtención o percepción de ayudas o subvenciones a cargo de fondos públicos o de la Unión Europea.

e) La colaboración con las comisiones parlamentarias de investigación en el marco legalmente establecido.

f) La protección de los derechos e intereses de los menores e incapacitados por los órganos jurisdiccionales o el Ministerio Público.

g) La colaboración con los Jueces y Tribunales para la ejecución de resoluciones judiciales firmes. La solicitud judicial de información exigirá resolución expresa, en la que previa ponderación de los intereses públicos y privados afectados en el asunto de que se trate y por haberse agotado los demás medios o fuentes de conocimiento sobre la existencia de bienes y derechos del deudor, se motive la necesidad de recabar datos de la Administración Tributaria."

h) La colaboración con el Tribunal Vasco de Cuentas en el ejercicio de sus funciones de fiscalización de la Diputación Foral de Alava.

Décima. Fondo de Compensación para la patata de Alava. Las cantidades aportadas por la Diputación Foral de Alava al Fondo de Compensación para la patata de Alava, EPSV, no se contabilizarán a los efectos de los límites a que se refiere el apartado 3 del artículo 62 de esta Norma Foral.

Decimoprimera. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. El artículo 3 de la Norma Foral 25/1989, de 24 de abril, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, quedará redactado de la siguiente forma:

"Artículo 3.- Hecho imponible.

1. Constituye el hecho imponible:

- a) La adquisición de bienes y derechos por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio.
- b) La adquisición de bienes y derechos por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e intervivos.

c) La percepción de cantidades por los beneficiarios de contratos de seguros sobre la vida, cuando el contratante sea persona distinta del beneficiario, salvo los supuestos expresamente regulados en el artículo 15.5.a) de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. Los incrementos de patrimonio a que se refiere el número anterior, obtenidos por personas jurídicas, no están sujetos a este Impuesto y se someterán al Impuesto sobre Sociedades."

Decimosegunda. Mutualidades de trabajadores por cuenta ajena.

Podrán reducir la base imponible general, en los términos previstos en el artículo 62 de esta Norma Foral, las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro, concertados con mutualidades de previsión social por trabajadores por cuenta ajena como sistema complementario de pensiones, cuando previamente, durante al menos un año en los términos que se fijan reglamentariamente, estos mismos mutualistas hayan realizado aportaciones a estas mismas mutualidades, de acuerdo con lo previsto en la Disposición transitoria quinta y la Disposición adicional decimoquinta de la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de Seguros privados y siempre y cuando exista un acuerdo de los órganos correspondientes de la mutualidad que sólo permita cobrar las prestaciones cuando concurran las mismas contingencias previstas en el artículo 8.8 de la Ley 8/1987, de 8 de junio, de Regulación de Planes y Fondos de Pensiones.

Decimotercera. Modificación del régimen transitorio de acomodación de los compromisos por pensiones.

Primero. Se añaden dos nuevos párrafos al apartado segundo de la Disposición transitoria segunda del Decreto Normativo

lan egiteko, Gizarte Segurantzaren kuota sistemari dagokion kotizazio eta dirubilketaren arloko iruzurraren kontrako borrokan, baita aipatu sistemaren kontura jasotzen diren laguntzen gorabeherak aztertze ere.

d) Beste edozein herri administrazioekin batera lan egitea, fondo publiko eta Europako Batasunetik luzatzen diren diru-laguntzak lortzeko edo jasotzeko egiten diren iruzurrak ikertzeko eginkizunean.

e) Indarrean dauden legeetara loturik, zenbait ikerketarako antolatzen diren parlamentu batzordeei laguntza ematea.

f) Adingabekoen eta ezinduen eskubide eta interesak babes-teko auzitegi organoei eta Ministerio Publikoari laguntza ematea.

g) Epaile eta epaitegiekin lankidetzan aritzea ebazpen judicial irmoen betearazpenean. Informazioko eskaera judicialerako, berariazko ebazpena behar da, eta horretan ebazpenaz ukitutako interes publiko eta pribatuak alde aurretik neurtu ondoren eta zordunaren ondasunei buruzko azterketa egiteko gainontzeko baliabide eta iturriak agortu ondoren, Zerga Administrazioari datuak eskatzeko beharrezana arrazoituko da."

h) Kontuen Euskal Epaitegiarekin lankidetzan aritzea Arabako Foru Aldundia fiskalizatzeko duen betekizunean.

Hamargarrena. Arabako patataren Konpentsazio Fondona. Arabako Foru Aldundiak Arabako patataren Konpentsazio Fondona BGAeri egindako diru-ekarpenak, ez dira zenbatuko Foru Arau honetako 62. artikuluko 3 apartatuan adierazten diren mugen ondorioetarako.

Hamaikagarrena. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga.

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko apirilaren 24ko 25/1989 Foru Arauaren 3. artikulua era honetan idatzita egongo da:

"3. artikulua. Zergagaia.

1. Zergagaitzat joko dira:

- a) Herentziaz, lagapenez nahiz beste edozein oinordetza-tituluz ondasunak eta eskubideak eskuratzea.
- b) Ondasunak eta eskubideak eskuratzea, dohaintzaz edo dohainik eta inter vivos egindako beste edozein negozio juridikoren bidez.
- c) Bizi aseguruaren kontratuen onuradunek jasotako zenbatekoak, aseguruaren kontratatu duena eta onuraduna pertsona bera ez bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 15.5.a) artikuluan berariaz erregulatutako kasuak salbu.

2. Aurreko zenbakian aipatu diren ondare gehikuntzak, pertsona juridikoak lortutakoak badira, ez dira lotuko zerga honetara, Sozietateen gaineko Zergara baizik."

Hamabigarrena. Besteren konturako langileen mutualitateak

Besteren konturako langileek pentsio sistemaren osagarri gisa gizarte aurreikuspeneko mutualitateen bitartez hitzartutako aseguru kontratuengatik ordaindutako kopuruek, Foru Arau honetako 62. artikuluan aurreikusitako baldintzetan, oinarri ezargarri orokorra murriztu ahal izango dute, aurrez, arau bidez finkatzen diren baldintzetan, mutualista horiek, urtebetez gutxienez, mutualitate horiei beraiei ekarpenak egin dizkietenean, Aseguru Pribatuaren Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko araroaren 8ko 30/1995 Legearen gehigarren xedapen iragankorrean eta hamabosgarren xedapen bogigarrien aurreikusitakoaren arabera, betiere laguntzak Pentsio Plan eta Fondonen Arautzeari buruzko ekainaren 8ko 8/1987 Legeko 8.8. artikuluan aurreikusitako egoera berbera ematen denean bakarrik kobratzea ahalbidetzen duen mutualitateko organoen akordioa dagonean.

Hamahirugarrena. Pentsioengatik konpromisoak egokitze erregimen iragankorra aldatzea.

Lehenengoa. Martxoaren 19ko 3/1996 Zerga-Premiatasuneko Araugintza Dekretuko bigarren xedapen iragankorreko

Urgencia Fiscal 3/1996, de 19 de marzo, por el que se adapta la normativa foral a la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los seguros privados, con la siguiente redacción:

“El régimen fiscal, previsto en el presente apartado, resultará aplicable en relación con las contribuciones efectuadas por las empresas a mutualidades de previsión social formalizadas a través de contratos de seguro o reglamentos de prestaciones de las mutualidades que reúnan los requisitos previstos en el artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y otras normas tributarias, realizadas para dar cumplimiento a lo establecido en las Disposiciones transitorias decimocuarta y decimoquinta de la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los seguros privados, siempre que dichas contribuciones se correspondan a derechos por servicios pasados reconocidos con arreglo a los límites establecidos para los planes de pensiones en la Disposición Transitoria decimoquinta, apartado cuarto, y en su desarrollo reglamentario.

Lo dispuesto en este apartado también será de aplicación cuando, en los mismos términos, se efectúen aportaciones a Entidades de Previsión Social Voluntaria.”

Segundo. Se añade un nuevo párrafo al apartado tercero de la Disposición transitoria segunda del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/1996, de 19 de marzo, por el que se adapta la normativa foral a la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los seguros privados, con la siguiente redacción:

“Lo dispuesto en este apartado también será de aplicación cuando, en los mismos términos, se efectúen aportaciones a Entidades de Previsión Social Voluntaria.”

Decimocuarta:

Una vez que la legislación civil regule las parejas de hecho o uniones estables, se extenderá a las mismas las previsiones que en esta Norma Foral se realizan a los cónyuges.

#### **DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

Primera. Retención sobre rendimientos derivados de determinados activos financieros.

No se someterán a retención las rentas derivadas de las Letras del Tesoro y de la transmisión, canje o amortización de los valores de Deuda Pública que con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral no estuvieran sujetas a retención.

Segunda. Retribuciones en especie.

No tendrán la consideración de retribuciones en especie los préstamos con tipo de interés inferior al legal del dinero concertados con anterioridad a 1 de enero de 1992 y cuyo principal hubiese sido puesto a disposición del prestatario también con anterioridad a dicha fecha.

Tercera. Partidas pendientes de compensación.

1. Los rendimientos irregulares negativos procedentes de los períodos impositivos correspondientes a 1998, 1997, 1996, 1995 y 1994 que se encuentren pendientes de compensación a la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral, se compensarán, únicamente, con el saldo positivo de los rendimientos y las imputaciones de renta a que se refiere el Artículo 57.2.a) de esta Norma Foral.

2. Las disminuciones patrimoniales netas procedentes de los períodos impositivos correspondientes a 1998, 1997, 1996, 1995 y 1994 que se encuentren pendientes de compensación a la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral, se compensarán, únicamente con el saldo positivo de la base liquidable general prevista en el artículo 60 de esta Norma Foral.

3. Las bases liquidables regulares negativas de los períodos impositivos correspondientes a 1998, 1997, 1996, 1995 y 1994 que se encuentren pendientes de compensación a la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral, se compensarán, únicamente, con el saldo positivo de la base liquidable general prevista en el artículo 60 de esta Norma Foral.

bigarren apartatuari bi paragrafo berri gehitu zaio. Dekretu hori da foru araudia Aseguru Pribatuen Ordenamendu eta Azterketari buruzko azaroaren 8ko 30/1995 Legeko zenbait xedapenetara egokitzen duena. Hona testu berria:

“Atal honetan aurreikusitako zerga erregimena aplikagarri gertatuko da gizarte aurreikuspeneko enpresek edo mutualitateek ordaindutako zergei dagokienean, betiere horiek aseguru kontratu bidez edo mutualitateen laguntza arautegien bidez formalizatu badira eta horiek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 62. artikuluan eta beste zerga-arau batzuetan aurreikusitako eskakizunak betetzen badituzte, aipatu zerga ordainketak Aseguru Pribatuen Ordenamendu eta Ikusketaren azaroaren 8ko 30/1995 Legeko hamalau eta hamabosgarren xedapen iragankorretan ezarritakoa betetzeko ordaindu diren zergak direlarik. Hori guztia hala izango da, baldin eta aipatu zerga ordainketa edo kontribuzioak, hamabosgarren xedapen iragankorreko laugarren atalean eta bere arauzko garpenean pentsio planentzat ezarritako mugen barruan onartutako igarotako zerbitzuengatik eskubideekin bat badatzo.

Apartatu honetan ezarritakoa, baldintza berdinez, Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateei ekarpenak egiten zaizkienean ere aplikatuko da.”

Bigarrena. Martxoaren 19ko 3/1996 Zerga-Premiatusuneko Araugintza Dekretuko hirugarren xedapen iragankorreko bigarren apartatuari paragrafo berri bat gehitu zaio. Dekretu hori da foru araudia Aseguru Pribatuen Ordenamendu eta Azterketari buruzko azaroaren 8ko 30/1995 Legeko zenbait xedapenetara egokitzen duena. Hona testu berria:

“Apartatu honetan ezarritakoa, baldintza berdinez, Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateei ekarpenak egiten zaizkienean ere aplikatuko da.”

Hamalau garrena:

Legeria zibilak berezko bikoteak edo bizilagun-bikote iraunkorrak arautzen dituztenean, haiei ere zabalduko zaizkie Foru Arau honetan ezkontideentzat egiten diren aurreikuspen berberak.

#### **XEDAPEN IRAGANKORRAK**

Lehenengoa. Zenbait finantza aktibotatik eratorritako etekinen gaineko atxikipena

Ez dira atxikipenera lotuko Altxor Letretatik eratorritako errentak, ez eta Zor Publikoaren baloreak eskuz aldatzeagatik, trukatzeagatik edo amortizatzeagatik eratorritakoak ere, betiere Foru Arau hau indarrean sartu baino lehen ez bazeuden atxikipenera lotuta.

Bigarrena. Gauza bidez ordaintzea

Ez dute gauza bidezko ordainketaren izaerarik izango 1992ko urtarrilaren 1.a baino lehenagotik itundutako diruaren interes tasa baino txikiagoko maileguez, horien tronkala mailegariaren esku jarri zeneko data aipatu data baino lehenagotako bada.

Hirugarrena. Konpentsatzeko dauden partidak

1. Foru Arau hau indarrean sartzen den egunean konpentsatzeko dauden 1998., 1997., 1996., 1995. eta 1994. urteetako zergaldietatik datozen etekin irregular negatiboak, Foru Arau honetako 57.2.a) artikuluan aipatzen diren etekin eta egozpenen saldo positiboaz konpentsatuko dira bakarrik.

2. Foru Arau hau indarrean sartzen den egunean konpentsatzeko dauden 1998., 1997., 1996., 1995. eta 1994. urteetako zergaldietatik datozen ondare garbien murrizketak, Foru Arau honetako 58. artikuluan aipatzen diren ondare irabazi eta gale-ren saldoarekin konpentsatuko dira bakarrik.

3. Foru Arau hau indarrean sartzen den egunean konpentsatzeko dauden 1998., 1997., 1996., 1995. eta 1994. urteetako zergaldietako oinarri likidagarri irregular negatiboak, Foru Arau honetako 60. artikuluan aurreikusten diren oinarri likidagarri orokorraren saldo positiboaz konpentsatuko dira bakarrik.

Cuarta. Deducciones practicadas por adquisición de vivienda habitual.

Se determinará el procedimiento y las condiciones para la compensación a los contribuyentes que hubieran adquirido su vivienda habitual con anterioridad a la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral y tuvieran derecho a la deducción por adquisición de vivienda, en el supuesto de que la aplicación del régimen establecido en la presente Norma Foral para la deducción por inversión en vivienda habitual, le resulte menos favorable que el regulado en la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Quinta. Deducciones practicadas por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual en períodos impositivos anteriores al de 1999.

1. En el supuesto de que se haya adquirido una vivienda en período impositivo anterior al de 1999, la cifra de 4.500.000 pesetas a que hace referencia al artículo 77 de esta Norma Foral, se computará en su integridad.

2. Cuando se adquiriera una vivienda habitual con posterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral que consolide la exención por reinversión prevista en el artículo 50 de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el 15 por 100 del importe del incremento exento, minorará la cantidad máxima pendiente de deducir a que hace referencia la letra a) del apartado 4 del artículo 77 de la presente Norma Foral.

Sexta. Valor fiscal de las instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios calificados como paraísos fiscales.

1. A los efectos de calcular el exceso del valor liquidativo, a que hace referencia el Artículo 50 de esta Norma Foral, se tomará como valor de adquisición el valor liquidativo el primer día del primer período impositivo al que sea de aplicación la presente Norma Foral, respecto de las participaciones y acciones que en el mismo se posean por el contribuyente. La diferencia entre dicho valor y el valor efectivo de adquisición no se tomará como valor de adquisición a los efectos de la determinación de las rentas derivadas de la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones.

2. Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva que procedan de beneficios obtenidos con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral, se integrarán en la base imponible de los socios o partícipes de los mismos. A estos efectos, se entenderá que las primeras reservas distribuidas han sido dotadas con los primeros beneficios ganados.

Séptima. Régimen transitorio aplicable a las mutualidades de previsión social.

1. Las prestaciones por jubilación e invalidez derivadas de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social cuyas aportaciones, realizadas con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral, hayan sido objeto de minoración al menos en parte en la base imponible, deberán integrarse en la base imponible del Impuesto en concepto de rendimientos del trabajo.

2. La integración se hará en la medida en que la cuantía percibida exceda de las aportaciones realizadas a la mutualidad que no hayan podido ser objeto de reducción o minoración en la base imponible del Impuesto de acuerdo con la legislación vigente en cada momento y, por tanto, hayan tributado previamente.

3. Si no pudiera acreditarse la cuantía de las aportaciones que no hayan podido ser objeto de reducción o minoración en la base imponible, se integrará el 75 por 100 de las prestaciones por jubilación o invalidez percibidas.

Octava. Transmisiones de valores o participaciones no admitidas a negociación con posterioridad a una reducción de capital.

1. Cuando, con anterioridad a la transmisión de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los

Laugarrena. Compensación de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los períodos impositivos anteriores al de 1999.

Bere ohiko etxebizitza Foru Arau hau indarrean sartu zen eguna baino lehenagotik erosi zuen zergadunaren konpentsazioarako jardunbidea eta baldintza zehaztuko dira, aipatu zergadun horri kenkarirako eskubidea badagokio etxebizitza erostegatik eta kasua gertatzen bada, ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik dagokion kenkaria Foru Arau honetan ezarritako erregimenaren aplikazioaz ez zaiola hobeto ateratzen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauak erregulatutakoaz dagokion kenkaria baino.

Bosgarrena. 1999. urtea baino lehenagoko zergaldietan ohiko etxebizitza erostegatik edo birgaitzeagatik egindako kenkariak

1. Etxebizitza bat 1999. urtea baino lehenagoko zergaldi batean erosi denean, Foru Arau honetako 77. artikuluan aipatzen den 4.500.000 pezetako kopurua oso-osorik konputatuko da.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauaren 50. artikuluan aurreikusten den berrinbertsioagatik salbuespena finkatzen duen Foru Arau hau indarrean sartu ondoren erosten denean ohiko etxebizitza, salbuesitakoaren gehikuntzaren zenbatekoaren 100eko 15ak Foru Arau honetako 77. artikuluko 4. apartatuko a) letran aipatzen den gehienezko dirukopuru kengarria gutxituko du.

Seigarrena. Paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eraturako inbertsio kolektiboko erakundeen balio fiskala.

1. Foru Arau honetako 50. artikuluan aipatzen den balio likidagarriaren soberakina kalkulatzeko, erosketa balioztat hartuko da Foru Arau hau aplikatzeko ekitaldiko lehen zergaldiaren lehen eguneko balio likidagarria, zergadunak aipatu aldi horretan dituen partaidetza eta akzioei dagokienean. Aipatu balio horren eta erosketaren balio eragingarriaren arteko diferentzia ez da erosketa balioztat hartuko, akzio edo partaidetzen transmisioz edo itzulketaz ondorioztatutako errentak zehazteari dagokionean.

2. Inbertsio kolektiboko erakundeek banatutako mozkinetako dibidenduak eta partaidetzak, hau da, Foru Arau hau indarrean sartu baino lehenagotik lortutako mozkinetatik datoznak, horien bazkide edo partaideen oinarri ezargarrian sartuko dira. Esandakoaren ondorioetarako, banatutako lehen erreserbak irabazitako lehen mozkinetatik hornitutakotzat joko dira.

Zazpigarrena. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateei aplikatuko zaien erregimen iragankorra

1. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin itundutako aseguru kontratuetatik eratorritako erretiro eta ezgaitasunerako laguntzak, horien ekarpenak Foru Arau hau indarrean jarri baino lehen egindakoak, murriztapen xedekoak izan badira oinarri ezargarrian behinik behin, zergaren oinarri ezargarrian sartu beharko dira lanaren etekin kontzeptupean.

2. Sartze hori, jasotako zenbatekoak zergaren oinarri ezargarrian murriztu edo gutxitu ezin izan diren mutualitateari egindako ekarpenak gainditzen dituen heinean egingo da, unean unean indarrean dagoen legediarekin bat eta, ondorioz, alde aurretik zergapetu badira.

3. Oinarri ezargarrian murriztu edo gutxitu ezin izan diren ekarpenen zenbatekoa ezin bada egiaztatu, erretiroagatik edo ezgaitasunagatik jasotako laguntzen 100eko 75 sartuko da.

Zortzigarrena. Kapital murrizketaren ostean negoziatziora onartu ez diren balore eta partaidetzak eskualdatzea

1. Merkatu arauturen batean negoziatziora onartu ez diren balore eta partaidetzak eskualdatu baino lehen, zergadunak zir-

mercados regulados, se hubiera producido una reducción del capital instrumentada mediante una disminución del valor nominal que no afecte por igual a todos los valores o participaciones en circulación del contribuyente, se aplicarán las reglas previstas en la sección 4ª del Capítulo V, del Título IV de esta Norma Foral, con las siguientes especialidades:

1º. Se considerará como valor de transmisión el que correspondería en función del valor nominal que resulte de la aplicación de lo previsto en el artículo 41, apartado 3, letra a) de esta Norma Foral.

2º. En el caso de que el contribuyente no hubiera transmitido la totalidad de sus valores o participaciones, la diferencia positiva entre el valor de transmisión correspondiente al valor nominal de los valores o participaciones efectivamente transmitidos y el valor de transmisión a que se refiere el párrafo anterior, se minorará del valor de adquisición de los restantes valores o participaciones homogéneos hasta su anulación. El exceso que pudiera resultar tributará como ganancia patrimonial.

2. Las normas previstas en el apartado anterior serán de aplicación en el supuesto de transmisiones de valores o participaciones en el capital de sociedades transparentes.

Novena. Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida generadores de incrementos o disminuciones de patrimonio con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral.

Cuando se perciba un capital diferido, a la parte de prestación correspondiente a primas satisfechas con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, le resultarán aplicables los porcentajes de reducción establecidos en la Disposición Transitoria Séptima de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, una vez calculado el rendimiento de acuerdo con lo establecido en los artículos 36 y 38, excluido lo previsto en el último párrafo de la letra b) del apartado 2 del artículo 38 de esta Norma Foral.

Décima. Régimen fiscal de determinados contratos de seguros nuevos.

La aplicación del porcentaje del 30 por 100 para la obtención del rendimiento íntegro, prevista en el último párrafo de los artículos 16.2 c) y d) y 38.2. b) y c) de esta Norma Foral sólo será de aplicación a los contratos de seguros concertados desde el 31 de diciembre de 1994.

Decimoprimer. Tributación de determinados valores de deuda pública.

Los rendimientos derivados de la transmisión, amortización o reembolso, realizadas desde 1 de enero de 1999, de valores de la deuda pública, adquiridos con anterioridad al 31 de diciembre de 1996 y que con anterioridad generaran incrementos de patrimonio, se integrarán en la parte especial de la base imponible, sin que sean de aplicación las reducciones previstas en el artículo 38.2 de esta Norma Foral.

Decimosegunda. Ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994.

Las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales no afectos a actividades económicas, adquiridos antes de 31 de diciembre de 1994, se reducirán de acuerdo con lo establecido en las reglas, 2ª y 4ª del apartado 2 de la Disposición Transitoria Séptima de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Decimotercera. Contratos de arrendamientos anteriores a 9 de mayo de 1985.

En la determinación de los rendimientos de capital inmobiliario derivados de contratos de arrendamiento celebrados con anterioridad al 9 de mayo de 1985, que no disfruten del derecho a la revisión de la renta del contrato en virtud de la aplicación de la regla 7ª del apartado II de la Disposición Transitoria Segunda de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de

nean eragiten ez dien balio nominalaren murrizketaren bidezko kapital murrizketa ematen bada, Foru Arau honetako IV. tituluko V. kapituluko 4. sekzioan aurreikusitako arauak aplikatuko dira, ondoko berezitasunak kontuan izanik:

1. Eskualdatze baloretzat jo da, Foru Arau honetako 41. artikuluko 3 apartatuaren a) letran aurreikusitakoa aplikatuzetik ateratzen den balio nominalaren arabera legokiokeena.

2. Zergadunak ez baditu bere balore eta partaidetza guztiak eskualdatu, efektiboki eskualdatu dituen balore edo partaidetzen balio nominalari dagokion eskualdatzearen balioaren eta aurreko paragrafoan aipatzen den eskualdatze balioaren arteko diferentzia positiboa gainontzeko balore edo partaidetzen erosketa baliotik murriztuko da harik eta ezabatu arte. Eragiketa horretatik atera daitekeen soberakinari ondare irabaziaren zerga aplikatuko zaio.

2. Aurreko apartatuan aurreikusi diren arauak, sozietate gardeen kapitaleko balore edo partaidetzen eskualdatze kasuan aplikatuko dira.

Bederatzigarrena. Foru Arau hau indarrean jarri aurretik ondare gehikuntzak edo murrizketak eragiten dituzten bizi aseguruen kontratuen erregimen iragankorra

Kapital geroratu bat jasotzen denean, 1994ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako primei dagokien laguntzen zatiari aplikagarriak izango zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauaren zazpigarren xedapen iragankorrean ezarritako murrizketa portzentaiak, etekinak Foru Arau honetako 36. eta 38. artikuluetan -2 apartatuko b) letraren azken paragrafoan aurreikusitakoa izan ezik- ezarritakoaren arabera kalkulatu ondoren.

Hamargarrena. Zenbait aseguru kontratu berriri dagokien zerga-erregimena.

Etekin osoa lortzeko erabiltzen den 100eko 30 portzentaia aplikatzea, Foru Arau honetako 16.2. c) eta d) eta 38.2. b) eta c) artikuluetako azken paragrafoan aurreikusitakoa, alegia, 1994ko abenduaren 31tik itundutako aseguru kontratuetan baino ez da aplikatuko.

Hamaikagarrena. Zor publikoaren zenbait baloreri dagokien tributazioa.

1999ko urtarrilaren 1etik aurrera egindako eskualdatze, amortizatze edo berreskuratze eratorritako etekinak, esaN nahiz da, 1996ko abenduaren 31a baino lehen erositako herri zorren baloreenak direlarik, alde aurretik ondare gehikuntza sortzen zituztenak, bada, etekin horiek oinarri ezargarriaren atal berezian sartuko dira, eta ez zaizkie aplikagarriak izango Foru Arau honetako 38.2 artikuluan aurreikusitako murriztapenak.

Hamabigarrena. 1994ko abenduaren 31a baino lehen eskuratutako elementuetatik eratorritako ondare irabaziak.

1994ko abenduaren 31a baino lehen eskuratu diren jarduera ekonomikoetara lotuta ez dauden ondare elementuak eskualdatzetik ondorioztatutako ondare irabaziak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauaren zazpigarren xedapen iragankorreko 2 apartatuko 2 eta 4 arauetan ezarritakoarekin bat murriztuko dira.

Hamahirugarrena. 1985eko maiatzaren 9a baino lehenagoko errentamendu kontratuak.

1985eko maiatzaren 9a baino lehenago egindako errentamendu kontratuetatik eratorritako kapital higiezinaren etekinak zehazteko, hau da, Hiriko Errentamenduen azaroaren 24ko 29/1994 Legeko bigarren xedapen iragankorreko II. apartatuko 7. arauaren indarrez kontratuaren errenta berrikusteko eskubiderik ez duten etekinak zehazteko, higiezinaren amortizazioari

rendimientos Urbanos, se incluirá adicionalmente, como gasto deducible, mientras subsista esta situación y en concepto de compensación, la cantidad que corresponda a la amortización del inmueble.

Decimocuarta. Régimen transitorio aplicable a las rentas vitalicias y temporales.

1. Para determinar la parte de las rentas vitalicias y temporales, inmediatas o diferidas, que se considera rendimiento de capital mobiliario, resultarán aplicables exclusivamente los porcentajes establecidos por el artículo 36.1 letras b) y c) de esta Norma Foral a las prestaciones en forma de renta que se perciban a partir de la entrada en vigor de la presente Norma Foral, cuando ya se hubiera producido, con anterioridad a dicha entrada en vigor, la constitución de las rentas.

Dichos porcentajes resultarán aplicables en función de la edad que tuviera el receptor en el momento de la constitución de la renta en el caso de rentas vitalicias o en función de la total duración de la renta si se trata de rentas temporales.

2. Si se acudiera al rescate de rentas vitalicias o temporales cuya constitución se hubiera producido con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral, para el cálculo del rendimiento del capital mobiliario producido con motivo del rescate se restará la rentabilidad obtenida hasta la fecha de constitución de la renta.

### **DISPOSICION DEROGATORIA**

1. A la entrada en vigor de la presente Norma Foral quedarán derogadas todas las disposiciones de igual o inferior rango, que se opongan a lo establecido en la misma.

2. Mantendrán su vigencia, las disposiciones contenidas en la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, relativas a la obligación real de contribuir.

3. Continuarán en vigor las normas reglamentarias que no se opongan a la presente Norma Foral, en tanto no se haga uso de las habilitaciones reglamentarias que en ella se prevén.

4. La derogación de las disposiciones a que se refiere el apartado primero no perjudicará los derechos de la Administración tributaria respecto de las obligaciones devengadas durante su vigencia.

### **DISPOSICIONES FINALES**

Primera. Entrada en vigor y efectos.

1. La presente Norma Foral entrará en vigor y empezará a surtir efectos el día 1 de enero de 1999.

2. A efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la presente Norma Foral será de aplicación a las rentas obtenidas a partir de la fecha de su entrada en vigor y a las que corresponda imputar a partir de la misma, con arreglo a los criterios de imputación temporal contenidos en la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y sus disposiciones de desarrollo.

Segunda. Habilitación normativa.

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

Vitoria-Gasteiz, 17 de diciembre de 1998.— El Presidente, JOSE MANUEL LOPEZ DE JUAN ABAD.

dirauen artean, gastu kengarri bezala hartuko da.

Hamalaugarrena. Biziarateko eta aldi baterako errentei aplikatuko zaien erregimen iragankorra.

1. Kapital higigarriaren etenkiztat jotzen den biziarateko eta aldi baterako errenten -berealakoak edo geroratuakzattia zehazteko, bereziki aplikagarriak izango zaizkie, Foru Arau hau indarrean jartzen denetik aurrera errenta moduen jasotzen diren prestazioei, Foru Arau honetako 36.1. artikuluko b) eta c) letretan ezarritako ehunekoak, indarrean jartzeko aipatu den egun hori baino lehen errenten eraketa gauzatuta baldin badago.

Biziarateko errenten kasuan, ehuneko horiek aplikagarriak izango dira errenta eratzetakoan hartzaileak duen adinarean arabera, eta aldi bateko errentak direnean, errentaren iraupenaldi osoaren arabera.

2. Foru Arau hau indarrean jarri baino lehen eratu diren biziarateko edo aldi bateko errentak berreskuratzea joko balitz, berreskurapenaren ondorioz sortutako kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko, errentaren eraketa egunera arte lortutako errentagarritasuna kenduko da.

### **XEDAPEN INDARGABETZAILEA**

1. Foru Arau hau indarrean jartzen denean, bertan ezarritakoaren kontra dauden maila bereko edo apalagoko xedapen guztiak indargabetuko dira.

2. Indarrean iraungo dute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauan zerga ordaintzeko obligazio errealar buruz emandako xedapenak.

3. Indarrean iraungo dute Foru Arau honen aurka ez dauden erregelamendu xedapenak, bertan aurreikusten diren erregelamenduzko gaikuntzak erabiltzen ez diren bitartean.

4. Aurreko lehenengo apartatuan adierazi diren xedapenen indargabetzeak ez die kalterik egingo haien indarraldian sortu diren obligazioei buruz zerga administrazioak dauzkan esku-bideei.

### **AMAIERAKO XEDAPENAK**

Lehenengoa. Indarrean jartzea eta ondorioak.

1. Foru Arau hau 1999ko urtarrilaren 1ean jarriko da indarrean eta egun horretantxe hasiko da ondorioak izaten.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako, Foru Arau honek ondorioak izango ditu bera indarrean jartzen den egunetik lortzen diren errentetan eta baita data horretatik aurrera egoztea dagozkien errentetan, betiere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauan eta bere garapenerako xedapenetan ezartzen diren denbora-egozpenerako irizpideei loturik.

Bigarrena. Arauak emateko ahalmena

Ahalmenak ematen zaizkio Foru Aldundiari Foru Arau hau garatzeko eta aplikatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak emateko.

Vitoria/Gasteiz, 1998ko abenduak 17.— Lehendakaria, JOSE MANUEL LOPEZ DE JUAN ABAD.