

ARABAKO FORU ALDUNDIA DIPUTACION FORAL DE ALAVA

Xedapenak eta Administrazio Ebazpenak

Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

8.050

111/2001 FORU DEKRETUA, abenduaren 18ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegiaren testu bateratua onetsi eta atxikipen eta moduluen taula aldatzen da.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauak arautzen du. Xedapen orokor hau hainbat foru dekretuk garatu zuten. Horien artean aipagarriak dira, besteak beste:

Urtarrilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretua, zeinaren bitartez kapital etekinetan eta ondare irabazi jakin batzuetan atxikipenak eta sarre-rak kontura egitera beharturik dauden pertsona eta erakundeek bete beharreko arautegia onartzen den; abenduaren 14ko 147/1999 Foru Dekretua, 2000ko urtarrilaren 1etik aurrera lanaren etekinen gainean egin behar diren konturako sarre-rak eta atxikipenak arautzen ditue-na; martxoaren 16ko 31/1999 Foru Dekretua, ekonomia jardueren etekina (hain zuzen ere, abenduaren 16ko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 35/1998 Foru Arauan jasotako ekonomia jar-dueren etekina) zehazteko arauzko garapena onesten duena; ekai-naren 29ko 86/1999 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gai-neko Zergaren abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauaren zati bat garatzen duena, eta urtarrilaren 30eko 6/2001 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 16ko 35/1998 Foru Araua erregelamenduz garatzen duena, zerga horren aitortpena aur-kezteko betebeharraren inguruan.

Hainbat foru dekretu egoteak zentzua izan zuen bere garaian, beharrezkoa baitzen gai batzuk berehala arautzea. Une hauetan, berriz, testu arautzaile bakarra izatea da zuzenena.

Aldi berean, laneko atxikipenen taula eta zenbatespen objekti-boaren metodoko zeinu, indize edo moduluen kopurua aldatu dira.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak gai horri buruz emandako txoste-na eta Aholku Batzordeak emandakoa ikusi ditugu.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak pro-posatuta, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu ondoren,.

XEDATU DUT:

I. TITULUA

ERRENTA SALBUETSIAK

1. artikulua.- Langilea kaleratzeagatik edo lan-uzteagatik kalte ordainak.

Zergaren gaineko Foru Arauaren 9. artikuluko d) letran aurreiku-sitako salbuespena jasotzeko, behar-beharrezkoa da langileak bene-tan enpresarekin loturarik ez izatea. Kontrakoa frogatzen ez bada, lotura ez dela eten joko da, baldin kaleratzea edo lan-uztea gertatu eta hurrengo hiru urteetan, langileak berriz ere bere zerbitzuak ema-ten badizkio enpresa berari edo Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 16. artikuluan xedatutakoaren arabera hari loturik dagoen beste enpresa bati, baldin eta, lotura hori bazkide-sozietate erlazio-aren arabera definitzen denean, partaidetza %25 edo gehiago bada, edo %5, bigarren mailako espainiar balioen merkatu ofizialetan nego-ziatutako balioak izatekotan.

2. artikulua.- Literatura, arte edo zientzia sari garrantzitsuen salbuespena.

1. Zergaren gaineko Foru Arauaren 9. artikuluko h) letran zehaz-tutako salbuespenaren ondorioetarako, literatura, arte edo zientzia sari garrantzitsutzat joko da lagun bati edo gehiagori ondasunak edo eskubideak ematea, kontraprestaziorik gabe, sari edo esker on gisa literatura, arte edo zientzia lanen balioagatik, bai eta sarituek arlo horietan egindako lanaren merituagatik.

2. Sari-emaeleak ezingo du saritutako obra (bat edo gehiago izan) ekonomikoki ustiatu, edo hura ustiatzeko interesik izan.

Disposiciones y Resoluciones Administrativas

Decretos Forales del Consejo de Diputados

8.050

DECRETO FORAL 111/2001, del Consejo de Diputados de 18 de diciembre, que aprueba el texto refundido del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y modifica la tabla de retenciones y módulos.

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se encuen-tra regulado en la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre. Esta disposición general fue desarrollada por varios Decretos Forales, entre los que se pueden citar los siguientes:

Decreto Foral 6/1999, de 26 de enero, que aprueba la normati-va a aplicar por las personas y entidades obligadas a practicar reten-ciones o ingresos a cuenta en las rentas de capital y determinadas ganancias patrimoniales; Decreto Foral 147/1999, de 14 de diciem-bre, que regula las retenciones e ingresos a cuenta a realizar sobre los rendimientos de trabajo a partir de 1 de enero de 2000; Decreto Foral 31/1999, de 16 de marzo, que aprueba el desarrollo regla-mentario de la determinación del rendimiento de las actividades eco-nómicas de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas; Decreto Foral 86/1999, de 29 de junio, que desarrolla parcialmente la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y Decreto Foral 6/2001, de 30 de enero, que desarrolla reglamenta-riamente la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en relación con la obligación de presentar declaración por dicho Impuesto.

La existencia de varios Decretos Forales tuvo en su momento su sentido, debido a la necesidad de que algunas materias se regu-lasen rápidamente. Sin embargo, en estos momentos lo más correc-to es disponer de un único texto reglamentario.

Al mismo tiempo se procede a modificar la tabla de retenciones de trabajo y la cuantía de los signos índices o módulos del método de estimación objetiva.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria y el emitido por la Comisión Consultiva.

A propuesta del Diputado Titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada el día de hoy,.

DISPONGO:

TÍTULO I

RENTAS EXENTAS

Artículo 1.- Indemnizaciones por despido o cese del traba-jador.

El disfrute de la exención prevista en la letra d) del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto quedará condicionado a la real y efec-tiva desvinculación del trabajador con la empresa. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que no se da dicha desvinculación cuando en los tres años siguientes al despido o cese, el trabajador vuelva a pre-sutar servicios a la misma empresa o a otra empresa vinculada a aqué-lla en los términos previstos en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, siempre que en el caso en que la vin-culación se defina en función de la relación socio-sociedad la parti-cipación sea igual o superior al 25% o al 5%, si se trata de valores negociados en mercados secundarios oficiales de valores españoles.

Artículo 2.- Exención de premios literarios, artísticos o cien-tíficos relevantes.

1. A efectos de la exención prevista en la letra h) del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto, tendrá la consideración de premio literario, artístico o científico relevante la concesión de bienes o dere-chos a una o varias personas, sin contraprestación, en recompensa o reconocimiento al valor de obras literarias, artísticas o científicas, así como al mérito de su actividad o labor, en general, en tales materias.

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

Halaber, sariak ezin du eskatu edo berekin ekarri, inola ere, lan sarituaren edo sarituen gaineko jabetza eskubideen (jabetza intelektualetik edo industrialetik eratorriak barne) murrizketa edo eskualdaztea.

Baldintza hau ez da urratutzat joko lana publikoki, mozkina ateratzeko helbururik gabe eta gehienez sei hilabeteko denboraldian zabalteagatik.

3. Edozein kasutan, sariaren deialdiaren aurretik egindako lanak edo gauzatutako ekintzak hartuko dira aintzakotzat, saria ematera-koan.

Ez dira sari salbuetsitatzat joko goiko 1. atalean zehaztutako gaiet loturiko obra edo lanak egin aurretiko edo egin bitarteko finantziatziora zuzendutako bekak, laguntzak eta kopuruak, oro har.

4. Deialdiak ondoko baldintza hauek bete behar ditu:

a) Lehiakideei mugarik ez jartzea sariaren izaerari berari ez dagozkion arrazoiengatik.

b) Sariaren iragarkia Estatuko Aldizkari Ofizialean (BOE), deialdia egiten duen autonomia erkidegoaren probintzietako baten aldizkari ofizialean jakinarazi behar da.

Salbuespena eskuratu ahal izateko, atzerrian deitutako edo nazioarteko erakundeek deitutako sariak goiko a) letran xedatutako baldintza bete beharko dute, eta sariaren eta haren publizitatearen garrantzia frogatu.

5. Salbuespena Zerga Administrazioak onartu behar du. Adierazpen hori hauek eskatu behar dute, agiri egokiekin:

a) Sarirako deialdia egin duen pertsonak edo erakundeak, oro har.

b) Pertsona sarituak, Lurralde Historikotik kanpo deitutako sarien kasuan.

Eskaera sari-ematearen aurretik egin behar da, edo, goiko b) letraren kasuan, saria lortu den ekitaldiko aitortpenarako arauzko denboraldia hasi baino lehen.

Espedientea ebazteko, beharrezkotzat jotzen diren txosten guztiak eskatu ahal izango dira.

Aitortpenak geroko deialdietarako ere balio izango du, espedientea eragin zuen deialdiaren baldintzak aldatzen ez diren artean.

Salbuespen aitortpena beste zerga administrazio batek egin duenean, eragina izango du lurralde historiko horretan.

6. Zerga Administrazioak saria salbuetsita dagoela adierazi duenean, goiko 5. atalean zehazten diren pertsonak hau jakinarazi behar diote Zerga Administrazioari, sari-ematearen hurrengo hilabetean: sari-ematearen eguna, jasotako saria eta saria irabazi dutenen identifikazio-datuak.

Salbuespena jadanik salbuetsitatzat hartutako sarien geroko deialdiei aplikatzen jarraitu ahal izateko, nahikoa izango da aurreko paragrafoan zehaztutako jakinarazpena egitea, horrekin batera sariaren deialdiaren oinarrien ale bat aurkeztea, bai eta, hala dagokionean, artikuluko honetako 4. idatz zatiko b) letran zehazten den dokumentazioa ere.

3. artikulua.- Kirolarientzako diruzko laguntzen salbuespena.

Zergaren gaineko Foru Arauaren 9. artikuluko ñ) letran xedatutakoaren ondorioetarako, salbuetsita egongo dira, urtean 30.050,61 euroko mugarekin, ondoren zehazten diren baldintzetariko baten bat betetzen duten kirol prestakuntza eta teknifikaziorako diru laguntzak:

a) Onuradunek, aplikagarri den legeriaren arabera, goi mailako kirolariak direla egiaztatzea.

b) Kirolaren arloko erakunde eskudunek ordainduak izatea, zuzenean edo zeharka.

4. artikulua.- Bake misioetan parte hartzeagatik jasotako izaera publikoko ohiz kanpoko haborokinen salbuespena.

1. Zergaren gaineko Foru Arauko 9. artikuluko o) letran araututakoaren ondorioetarako, salbuetsita egongo dira nazioarteko bake misioetako kideei ordaindutako izaera publikoko kopuru hauek:

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

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

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

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

4. La convocatoria deberá reunir los siguientes requisitos:

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

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

Para acceder a la exención, los premios que se convoquen en el extranjero o por Organizaciones Internacionales tendrán que cumplir el requisito contemplado en la letra a) anterior y además acreditar la relevancia del premio y su publicidad.

5. La exención deberá ser declarada por la Administración tributaria. Esta declaración deberá ser solicitada, con aportación de la documentación pertinente, por:

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

b) La persona premiada, cuando se trate de premios convocados fuera del Territorio Histórico.

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

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

La declaración tendrá validez para sucesivas convocatorias siempre que no se modifiquen los términos de aquella que motivó el expediente.

Cuando la declaración de exención haya sido realizada por otra Administración tributaria, la misma tendrá efectos en este Territorio Histórico.

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

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

Artículo 3.- Exención de las ayudas de contenido económico a deportistas.

A efectos de lo previsto en la letra ñ) del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas, con el límite de 30.050,61 euros anuales, las ayudas económicas de formación y tecnificación deportiva que cumplan alguno de los siguientes requisitos:

a) Que sus beneficiarios tengan reconocida la condición de deportistas de alto nivel, conforme a la legislación que resulte de aplicación.

b) Que sean financiadas, directa o indirectamente, por las Instituciones competentes en materia de Deportes.

Artículo 4.- Exención de las gratificaciones extraordinarias de carácter público percibidas por la participación en misiones de paz.

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

a) Nazioarteko bake misioa gauzatzeari dagozkion ohiz kanpo-ko haborokinak, edozein motatakoak direla ere.

b) Nazioarteko bake misioan jasandako kalte fisikoak edo psiki-koak direla eta emandako kalte ordainak edo prestazioak.

2. Salbuespen honen aplikazioaren ondorioetarako, nazioarteko bake misioen parean jarriko dira nazioarteko izaera duten misio humanitarioak.

5. artikulua.- Atzerrian egindako lanengatik jasotako lanen etekinatarako salbuespena:

1. Zergaren gaineko Foru Arauko 9.p) artikuluan ezarritakoaren arabera, atzerrian egindako lanengatik jasotako etekinak Zergatik salbuetsita egongo dira, honako baldintza hauek betetz gero:

1. Lan horiek egoitza Espainian ez duten enpresa edo erakundeentzat, edo egoitza atzerrian duen establezimendu iraunkor baten- ztat egitea.

2. Lanak egiten diren lurraldean, izaera bereko edo antzeko iza-erako zerga aplikatzea, eta lurralde hori arauen arabera paradisu fis- kaltzat jotzen diren lurralde edo herrialdeen artean ez egotea.

2. Salbuespena gehienez ere urteko 60.101,21 eurokoa izango da.

3. Atzerrira bidalitako zergadunentzat, salbuespen hau ez da bate- ragarria izango foru dekretu honetako 6.A.3.b) artikuluan zehaztuta- ko tributazioetik kanpo utzitako soberakinaren erregimenarekin, zenba- tekoa edozein izanik ere. Zergadunak hala nahi izanez gero, salbuespen honen orde zoberakinaren erregimena aplikatzeko eska dezake.

II. TITULUA

ERRENTAREN DETERMINAZIOA

I. KAPITULUA

LANAREN ETEKINAK

6. artikulua.- Lokomozio gastuetarako eta ohiko mantenu eta egonaldi gastuetarako diru kopuruak eta dietak.

A.- Arau orokorrak:

1. Lanaren etekintzat hartuko dira bidaia gastuetarako dietak eta diru kopuruak, lokomozio gastuetarakoak eta artikulua honetan adie- razitako baldintza eta mugak betetzen dituzten ostalaritzako esta- blezimenduetako mantenu eta egonaldi gastuetarakoak izan ezik.

2. Lokomozio gastuetarako diru kopurua.

Karga salbuespena izango dute enpresak edo enplegu-emaile- ak langilearen lokomozio gastuak berdintzeko zuzentzen dituen kopu- ruek, langilea, bere lana egiteko, fabrikatik, lantegitik, bulegotik edo lantokitik kanpora joaten denean, hurrengo baldintza eta zenbate- koetan:

a) Langileak garraio publikoa erabiltzen duenean, fakturaren edo agiri baliokide baten bitartez egiaztatzen den gastuaren zenbatekoa.

b) Bestela, ibilitako kilometro bakoitzeko 0,20 euro zenbatzeak ematen duen kopurua (desplazamenduaren benetakotasuna egiaz- tatu behar da), gehi bidesariko eta aparkalekuko gastuak (horiek ere egiaztatu behar dira).

3. Mantenu eta egonaldi gastuetarako diru kopurua.

Karga salbuespena izango dute enpresak edo enplegu-emaile- ak jatetxeetako, hoteletako eta bestelako ostalaritza establezimen- duetako mantenu eta egonaldi gastuak berdintzeko zuzentzen dituen kopuruek, gastu horiek hartzailearen lantokia edota bizitokia dagoen udalerritik kanpo sortu direnean.

Hurrengo b) letran araututako kasuetan izan ezik, desplazatu eta bederatz hila bete baino gehiagoko egonaldi etengabea denean, diru kopuru horiek ez dute karga salbuespenik izango. Ondorio horieta- rako, ez da deskontatuko lantoki aldaketarik eragiten ez duten opor, gaixotasun edo bestelako egoeretako denbora.

a) Ondoren azaltzen direnak hartuko dira, bakar-bakarrik, hotel, jatetxe eta bestelako ostalaritzako establezimenduetako ohiko man- tenu eta egonaldi gastuetarako diru kopurutzat:

1. Hartzailearen ohiko lantokia edota bizilekua dagoen udalerriti- k kanpo igaro bada gaua:

a) Las gratificaciones extraordinarias de cualquier naturaleza que se correspondan con el desempeño de la misión internacional de paz.

b) Las indemnizaciones o prestaciones satisfechas por los daños físicos o psíquicos que se hubieran sufrido durante la misión inter- nacional de paz.

2. A efectos de la aplicación de esta exención se equiparán a las misiones internacionales de paz, las misiones humanitarias que tengan carácter internacional.

Artículo 5.- Exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero.

1. Estarán exentos del Impuesto, de acuerdo a lo previsto en el artículo 9.p) de la Norma Foral del Impuesto, los rendimientos del tra- bajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extran- jero, cuando concurren los siguientes requisitos:

1º. Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad no residente en España o un establecimiento permanente radicado en el extranjero.

2º. Que en el territorio en que se realicen los trabajos se aplique un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a la de este Impuesto y no se trate de un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal.

2. La exención tendrá un límite máximo de 60.101,21 euros anua- les.

3. La presente exención será incompatible, para los contribu- yentes destinados en el extranjero, con el régimen de excesos exclu- dos de tributación previsto en el artículo 6.A.3.b) del presente Decreto Foral cualquiera que sea su importe. El contribuyente podrá optar por la aplicación del régimen de excesos en sustitución de esta exención.

TÍTULO II

DETERMINACIÓN DE LA RENTA

CAPÍTULO I

RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

Artículo 6.- Dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia.

A.- Reglas generales:

1. Se considerarán rendimientos del trabajo las dietas y asigna- ciones para gastos de viaje, excepto los de locomoción y los nor- males de manutención y estancia en establecimientos de hostele- ría que cumplan los requisitos y límites señalados en este artículo.

2. Asignación para gastos de locomoción.

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

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

b) En otro caso, la cantidad que resulte de computar 0,20 euros por kilómetro recorrido, siempre que se justifique la realidad del des- plazamiento, más los gastos que se justifiquen de peaje y aparcamiento.

3. Asignaciones para gastos de manutención y estancia.

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

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

a) Se considerará como asignaciones para gastos normales de manutención y estancia en hoteles, restaurantes y demás estableci- mientos de hostelería, exclusivamente las siguientes:

1º. Cuando se haya pernoctado en municipio distinto del lugar de trabajo habitual y del que constituya la residencia del perceptor, las siguientes:

- Egonaldi gastuengatik, egiaztatzen diren zenbatekoak.

- Mantenu gastuengatik, eguneko 52,29 euro, Espainiako lurraldearen baitako desplazamenduetarako, edo eguneko 91,35 euro, atzerriko desplazamenduetarako.

2. Hartzailearen ohiko lantokia edo bizilekua dagoen udalerritik kanpo gaua igarotzen ez denean, eguneko 26,14 edo 48,08 euro baino gehiagokoak ez diren mantenu gastuetarako diru kopuruak, Espainiako lurraldearen baitako edo atzerriko desplazamenduetan, hurrenez hurren.

Aireko konpagnietako hegaldi langileen kasuan, ohiko mantenu gastuetarako diru kopurutzat hartuko dira eguneko 36,06 euro — Espainiako lurraldearen baitako desplazamenduetarako— edo 66,11 euro —atzerriko desplazamenduetarako— baino gehiagokoak ez diren kopuruak. Egun berean egoera biak gertatzekotan, egindako hegaldi kopuru handienaren arabera dagokion kopurua aplikatuko da.

Aurreko paragrafoetan azaldutakoaren ondorioetarako, ordaintzaileak desplazamenduaren eguna eta tokia egiaztatu behar ditu, bai eta desplazamenduaren arrazoia edo zergatia ere.

b) Ondorengo kopuru hauek hartuko dira karga salbuetsitako dietatzat.

1. Lantokia atzerrian duten espainiar funtzionario publikoek Espainian egotekotan jasoko lituzketen ordainketa totalen aldean jasotzen duten soberakina, indarrean den legeria aplikatzearen eta zerbitzuagatik kalte ordainen gaineko martxoaren 4ko 236/1988 Errege Dekretuko 26.3 eta 26.4 artikuluetan xedatutako kalte ordainen ondorioz.

2. Lantokia atzerrian duten Administrazio Publikoko langileek, Espainian egotekotan soldata, hirurteko, osagarri edo pizgarriengatik jasoko lituzketen ordainketa totalen gaineko soberakinak. Ondorio horietarako, ordainketa gaitako organo aginpidedunak adostuko ditu lantokia Espainian izatekotan langile horiei legezkiekeen ordainketen erkatzeak.

3. Funtzionarioek eta beste Administrazio publikoen zerbitzura dauden langileek jasotako soberakina, lantokia atzerrian duten funtzionarioen ordainketen erregimena arautzen duen urtarrilaren 13ko 6/1995 Errege Dekretuaren 4, 5 eta 6. artikuluetan xedatutako helburu bera duten neurrian edo ordainketen erkatzeak gainditzen ez dituen neurrian, hurrenez hurren.

Tratamendu horixe bera aplikatuko zaio lantokia atzerriko euskal ordezkartzetan duten funtzionario edo euskal Administrazio Publikoaren zerbitzuan ari diren langileek jasotzen duten soberakinari.

4. Lantokia atzerrian duten enpresetako langileek, Espainian lanean egotekotan, soldatengatik, egunsariengatik, antzinatasunagatik, aparteko ordainsariengatik (mozkinak ere), familia laguntzagatik edo beste edozein kontzeptugatik jasoko lituzketen ordainketa totalen gainetik jasotzen duten soberakina.

Letra honetan araututakoa ez da bateragarria izango foru dekretu honetako 5. artikulua arautzen duen salbuespenarekin, alegia, atzerrian egindako lanengatik jasotako etekinen salbuespenarekin.

4. Aurreko ataletan zehaztutako erregimena aplikagarri izango zaie, halaber, lan-zentro mugikor edo ibiltariak dituzten enpresetarako berariaz lan egiten duten langileek jasotzen dituzten lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako diru kopuruei, baldin eta diru kopuru horiek langileak ohiko bizilekua duen udalerritik kanporako desplazamenduetarako badira.

5. Artikulu honetako karga salbuetsitako kopuruak Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak berrikusi ahal izango ditu.

6. Artikulu honetan aurreikusitako mugak gainditzen dituzten lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako diru kopuruak kargapetuak egongo dira, lan etekin gisa.

B.- Arau bereziak:

1. Enpresek beren langileei ez badizkiete ordaintzen lokomozio eta mantenu gastuak, menpeko izaera duten lan harreman berezietatik eratorritako lan etekinak lortzen dituzten zergadunek beren diru sarrerak murriztu ahal izango dituzte, beraien etekin garbia zehazteko, honako kopuruetan, betiere desplazamenduak egiaztatuz:

a) Lokomozio gastuengatik:

- Por gastos de estancia, los importes que se justifiquen.

- Por gastos de manutención, 52,29 euros diarios, si corresponden a desplazamiento dentro del territorio español, o 91,35 euros diarios si corresponden a desplazamiento a territorio extranjero.

2º. Cuando no se haya pernoctado en municipio distinto del lugar de trabajo habitual y del que constituya la residencia del perceptor, las asignaciones para gastos de manutención que no excedan de 26,14 ó 48,08 euros diarios, según se trate de desplazamiento dentro del territorio español o al extranjero, respectivamente.

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

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

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

1º. El exceso que perciban los funcionarios públicos españoles con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendrían en el supuesto de hallarse destinados en España, como consecuencia de la aplicación de la legislación vigente y la indemnización prevista en el artículo 26.3 y 4 del Real Decreto 236/1988, de 4 de marzo, sobre indemnizaciones por razón de servicio.

2º. El exceso que perciba el personal al servicio de la Administración Pública con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendría por sueldos, trienios, complementos o incentivos, en el supuesto de hallarse destinado en España. A estos efectos, el órgano competente en materia retributiva acordará las equiparaciones retributivas que puedan corresponder a dicho personal si estuviese destinado en España.

3º. El exceso percibido por los funcionarios y el personal al servicio de otras Administraciones Públicas, en la medida que tengan la misma finalidad que los contemplados en los artículos 4, 5 y 6 del Real Decreto 6/1995, de 13 de enero, por el que se regula el régimen de retribuciones de los funcionarios destinados en el extranjero o no exceda de las equiparaciones retributivas, respectivamente.

Este mismo tratamiento les será de aplicación al exceso percibido por los funcionarios o personal laboral al servicio de la Administración pública vasca destinados en las delegaciones del País Vasco en el extranjero.

4º. El exceso que perciban los empleados de empresas, con destino en el extranjero, sobre las retribuciones totales que obtendrían por sueldos, jornales, antigüedad, pagas extraordinarias, incluso la de beneficios, ayuda familiar o cualquier otro concepto, por razón de cargo, empleo, categoría o profesión en el supuesto de hallarse destinados en España.

Lo previsto en esta letra será incompatible con la exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero a que se refiere el artículo 5 de este Decreto Foral.

4. El régimen previsto en los apartados anteriores será también aplicable a las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia que perciban los trabajadores contratados específicamente para prestar sus servicios en empresas con centros de trabajo móviles o itinerantes, siempre que aquellas asignaciones correspondan a desplazamientos a municipio distinto del que constituya la residencia habitual del trabajador.

5. Las cuantías exceptuadas de gravamen en este artículo serán susceptibles de revisión por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

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

B.- Reglas especiales:

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

a) Por gastos de locomoción:

-Garraio publikoa erabiltzen denean, fakturaren edo agiri balio-kide baten bitartez egiaztatzen den gastuaren zenbatekoa.

- Bestela, ibilitako kilometro bakoitzeko 0,20 euro zenbatzeak ematen duen kopurua, gehi bidesariko eta aparkalekuko gastuak (egiaztatu egin behar dira).

b) Mantenu gastuengatik, eguneko 26,14 edo 48,08 euro, desplazamendua Espainiako lurraldearen baitakoa edo atzerriakoa den kontuan izanda.

Ondorio horietarako, egonaldi gastuak enpresak ordaindu behar ditu beti, eta artikulua honetako A) letrako 3. zenbakiko a) letran xedatutakoaren arabera arautuko dira.

2. Karga salbuetsia izango dute lanpostua beste udalerrira eramateagatik zergadunari ordaintzen zaizkion kopuruak, baldin lekualdatzeak bizileku-aldaketa eskatzen badu, eta bakarrik zergadunari eta haren familiari lekualdatzarekin sortutako lokomozio eta mantenu gastuak eta altzariak eta tresnak lekualdatzeko gastuak badira.

3. Karga salbuetsia izango dute hauteskunde mahaietako kideek jasotako kopuruak, legeria aplikagarrian xedatutakoaren arabera.

7. artikulua.- Denborari dagokionez erabat irregularki lortutako lan etekinak, modu zatikatuan jasotako etekinak, Zergaren Foru Arauko 16.2.a artikuluan aipatzen diren sortzeko epea eta zenbatekoa zehaztea.

1. Foru Arauko 16.2.a artikuluan onartutako %70eko integrazioa aplikatzearen ondorioetarako, honako hauek baino ez dira jotzen denborari dagokionez erabat irregularki lortutako lan etekintzat, zergaldi berari egotzen zaizkienean:

a) Enpresak beste lantoki batera joateagatik langileei ordaindutako diru kopuruak, foru dekretu honetako 6. artikuluan onartutako zenbatekoak gainditzen dituzten diru kopuruak, hain zuzen.

b) Gizarte Segurantzako edo Klase Pasiboen erregimen publikoetatik ondorioztatutako kalte-ordainak, eta umezurutzen ikastetxeek edo antzeko erakundeek ordaindutako prestazioak, baliaezintasun gabeko lesioetan.

c) Baliaezintasun gabeko lesioengatik edo edozein graduko ezintasun iraunkorragatik, enpresek eta erakunde publikoek ordaindutako prestazioak.

d) Langileen edo funtzionarioen heriotzagatik prestazioak (nahiz publikoak, nahiz umezurutzen ikastetxeek eta antzeko erakundeek, enpresek eta erakunde publikoek ematen dituztenak), edo ehorzketagatik edo lur emateagatik gastuak, baldin zergaren foru arauko 9. w) artikuluan ezarritako muga gainditzen badute.

e) Soldata-osagarriak, pentsioak edo mugarik gabeko urterokoak konpentsatzeko edo ordaintzeko emandako diru kopuruak, edo lan baldintzak aldatzeagatik emandakoak.

f) Lan harremana elkar adostuta eteteagatik enpresak langileei ordaindutako diru kopuruak.

g) Zerga honetan salbuespenik ez duten literatura, arte edo zientzia sariak. Ondorio horietarako, ez dira saritzat jotzen jabetza intelektualaren edo industrialaren edo horien ordezkotako jabetzaren esku-bideak lagatzeagatik lortutako kontraprestazio ekonomikoak.

2. Bi urte baino gehiagoko epean lortutako lan etekinak modu zatikatuan jasotzen badira, Zergaren Foru Arauko 16.2.a) lehen paragrafoan jasotako %70eko edo %60ko integrazioak baino ez dira aplikatuko, hau da, lan etekinak sortzeko behar izan diren urte kopuruak (datatik datara arte zenbatuta) zatikatze zergaldien kopuruaz zati-tzean lortutako zatidura bi urte baino gehiagokoa bada %70 aplikatuko da eta bost urte baino gehiagokoa bada, berriz, %60.

3. Zergaren Foru Arauko 16.2.a) artikuluan onartutako integrazioa ehunekoan aplikazioaren ondorioetarako, honako hau jotzen da bi urte edo bost urte baino gehiagoko epean sortutako lan etekintzat eta aldizka edo behin eta berriz sortutako lan etekintzat: akzioak edo partaidetzak erosteko eskubidea langileei ematearen ondorioz lortzen den lan etekina, baldin eta eskubide hori, hurrenez hurren eta emakida egunetik kontatuta, bi edo bost urte igaro ondoren gauzatzeko bada eta, gainera, akzio edo partaidetza horiek urtero ematen ez badira.

4. Sortzealdia bi urte baino gehiagokoa dela ziurtatu bada, baina ezin bada zehaztasunez kalkulatu, sortzealdia hiru urtekoa dela joko da.

- Cuando se utilicen medios de transporte público, el importe del gasto que se justifique mediante factura o documento equivalente.

- En otro caso, la cantidad que resulte de computar 0,20 euros por kilómetro recorrido, más los gastos, que se justifiquen, de peaje y aparcamiento.

b) Por gastos de manutención, los importes de 26,14 ó 48,08 euros diarios, según se trate de desplazamiento dentro del territorio español o al extranjero.

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

2. Estarán exceptuadas de gravamen las cantidades que se abonen al contribuyente con motivo del traslado de puesto de trabajo a municipio distinto, siempre que dicho traslado exija el cambio de residencia y correspondan, exclusivamente, a gastos de locomoción y manutención del contribuyente y de sus familiares durante el traslado y a gastos de traslado de su mobiliario y enseres.

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

Artículo 7.- Rendimientos de trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada, determinación del periodo de generación y de la cantidad a que se refiere el artículo 16.2.a) de la Norma Foral del Impuesto.

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 70% previsto en el artículo 16.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único periodo impositivo:

a) Las cantidades satisfechas por la empresa a los empleados con motivo del traslado a otro centro de trabajo que excedan de los importes previstos en el artículo 6 de este Decreto Foral.

b) Las indemnizaciones derivadas de los regímenes públicos de Seguridad Social o Clases Pasivas, así como las prestaciones satisfechas por Colegios de Huérfanos e Instituciones similares, en los supuestos de lesiones no invalidantes.

c) Las prestaciones satisfechas por lesiones no invalidantes o incapacidad permanente, en cualquiera de sus grados, por empresas y por Entes Públicos.

d) Las prestaciones por fallecimiento y los gastos por sepelio o entierro que excedan del límite exento de acuerdo con el artículo 9.w) de la Norma Foral del Impuesto, de trabajadores o funcionarios, tanto las de carácter público como las satisfechas por Colegios de Huérfanos e instituciones similares, empresas y por Entes Públicos.

e) Las cantidades satisfechas en compensación o reparación de complementos salariales, pensiones o anualidades de duración indefinida o por la modificación de las condiciones de trabajo.

f) Las cantidades satisfechas por la empresa a los trabajadores por la resolución de mutuo acuerdo de la relación laboral.

g) Los premios literarios, artísticos o científicos que no gocen de exención en este Impuesto. No se consideran premios, a estos efectos, las contraprestaciones económicas derivadas de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial o que sustituyan a éstas.

2. Cuando los rendimientos del trabajo con un periodo de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, sólo serán aplicables los porcentajes de integración del 70% o del 60% contenidos en el artículo 16.2.a), párrafo primero de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de periodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

3. A efectos de la aplicación de los porcentajes de integración previstos en el artículo 16.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, se considerará rendimiento del trabajo con periodo de generación superior a dos o a cinco años y que no se obtiene de forma periódica o recurrente, el derivado de la concesión del derecho de opción de compra sobre acciones o participaciones a los trabajadores, cuando sólo pueda ejercitarse transcurridos, respectivamente, más de dos o cinco años contados desde la fecha de su concesión, si, además, no se conceden anualmente.

4. Cuando conste que el periodo de generación sea superior a 2 años pero no sea posible determinar exactamente el referido periodo, se considerará que el mismo es de 3 años.

5. Zergaren Foru Arauko 16.2.a) artikuluan onartutako integrazio ehunekoak ez zaizkie aplikatuko lanetik botatzeagatik edo lana uzteagatik jasotako kalte ordainen zenbatekoei, zerga honetan salbuesita dauden zenbatekoak gainditzen dituztenean, eta errenta gisa jasotzen direnean.

6. Zergaren Foru Arauko 16.2.a) artikuluan aipatzen den zenbatekoa 18.030,16 eurotan finkatu da. Zenbateko hori lan etekina sortzeko behar izan diren urte kopuruaz biderkatu ondoren, lan etekinaren zenbateko jakin bat lortuko da. Emaitza horri aplikatuko zaizkio, hain zuzen, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran aipatzen diren ehunekoak.

8. artikulua.- Zenbait lan etekini aplika dakizkien integrazio ehunekoak.

1. Zergaren Foru Arauko 16. 2. artikuluko b), c) eta d) letretan onartutako integrazio ehunekoak prestazioei aplikatuko zaizkie kapital moduan eta ordainketa bakarrean.

Prestazio mistoei dagokienez, hau da, edozein erako errentak eta kobratze bakarra (kapital gisa) konbinatzen direnean, aipatutako ehunekoak kapital gisa kobratutako zenbatekoei bakarrik aplikatuko zaizkio. Eta zehatz-mehatz, prestazioak errenta gisa kobratze-ari ekin ondoren errenta hori aldezturik berreskuratuz gero, dagozkion integrazio ehunekoak aplikatuko zaizkio lortutako etekinari, errenta eratzean prima bakoitzak duen antzinatasonaren arabera dagozkion integrazio ehunekoak, hain zuzen.

2. Zergaren Foru Arauko 16.2 artikuluko c) eta d) letretan onartutako %25eko ehunekoak aplikatzearen ondorioetarako, kontratuak dirauen bitartean ordaindutako primak aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa duela pentsatu beharko da baldin eta, lehen prima ordaindu zenetik hamabi urte baino gehiago pasatu ondoren, primen batez besteko iraunaldia sei urte baino gehiagokoa bada.

Primen batez besteko iraunaldia honela kalkulatu da: lehenik prima guztien zenbatekoak batu, gero zenbateko hori primak iraun duten urte kopuruaz biderkatu, eta azkenik ordaindutako prima guztien zenbatekoaz zatitu.

3. Zergaren Foru Arauko 16.2.d) artikuluan onartutako %35eko integrazioa honako zenbatekoei aplikatuko zaie: erabateko baliaezintasunagatik eta edozein lanetarako baliaezintasun iraunkorreragatik eta baliaezintasun handiagatik jasotako kalte ordainei, betiere pensio plan eta funtsak arautzen dituen araudian onartutako baldizetan.

4. Baldin eta Zergaren Foru Arauko 15.5.a) 5. artikuluan onartutako bizi aseguruaren kontratuen ondorioz, prestazioak kapital moduan kobratzen badira, eta bizi aseguru horietan aldizkako primak edo prima bereziak badira, honela egingo da prima bakoitzari dagokion etekin osoa zehazteko: etekin osoa, ondoren aipatutako den zatiduraz zatitzean lortzen den haztapen koefizienteaz biderkatuko da.

-Zenbakitzaillean hauxe jarriko da: dagokion prima eta prima ordaindu zenetik prestazioak kobratu arte igarotako urte kopuruak biderkatzean lortzen den emaitza.

-Izendatzailean hauxe jarriko da: prima bakoitza eta prima ordaindu zenetik prestazioak kobratu arte igarotako urte kopuruak biderkatzean lortzen diren emaitzen batura.

5. Zergaren Foru Arauko 16.2. artikuluan onartutakoaren ondorioetarako, erakunde aseguratzailleak ordaindutako prima bakoitzari dagokion ordaindutako zatia xehakatuko du.

II. KAPITULUA

EKONOMIA JARDUERETAKO ETEKINAK

1. ATALA

ARAU OROKORRAK

9. artikulua.- Ekonomia jarduera bati lotutako ondare elementuak.

1. Honako hauek jotzen dira zergadunak egindako ekonomia jarduera bati lotutako ondare elementutzat:

a) Zergadunaren jarduera egiteko erabiltzen diren ondasun higiezinak.

b) Jardueran lan egiten duten langileentzako ekonomia, gizarte eta kultura zerbitzuertarako ondasunak. Hauek, berriz, ez dira zergadunaren jarduera bati lotutako ondaretzat hartuko: aisialdirako eta jolasteko erabiltzen diren ondasunak edo, oro har, ekonomia jardueraren jabeak beretzat erabiltzen dituen ondasunak.

5. En ningún caso se aplicarán los porcentajes de integración previstos en el artículo 16.2.a) de la Norma Foral del Impuesto a los importes de las indemnizaciones por despido o cese que superen las cuantías que gocen de exención en este Impuesto, que sean percibidas en forma de renta.

6. La cantidad a que se refiere el artículo 16.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, se fija en 18.030,36 euros. Ésta será la cantidad que, multiplicada por el número de años de generación del rendimiento, origina la cuantía del rendimiento sobre la que se aplican los porcentajes a que se refiere la letra a) del apartado 2 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 8.- Porcentajes de integración aplicables a determinados rendimientos del trabajo.

1. Los porcentajes de integración previstos en el artículo 16.2, letras b), c) y d) de la Norma Foral del Impuesto, resultarán aplicables a las prestaciones en forma de capital consistentes en una percepción de pago único.

En el caso de prestaciones mixtas, que combinen rentas de cualquier tipo con un único cobro en forma de capital, los porcentajes referidos sólo resultarán aplicables al cobro efectuado en forma de capital. En particular, cuando una vez comenzado el cobro de las prestaciones en forma de renta se recupere la renta anticipadamente, el rendimiento obtenido será objeto de aplicación de los porcentajes de integración que correspondan en función de la antigüedad que tuviera cada prima en el momento de la constitución de la renta.

2. A efectos de la aplicación del porcentaje del 25% previsto en el artículo 16.2, letras c) y d) de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guardan una periodicidad y regularidad suficientes cuando, habiendo transcurrido más de doce años desde el pago de la primera prima, el período medio de permanencia de las primas haya sido superior a seis años.

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

3. El porcentaje de integración del 35%, establecido en el artículo 16.2.d) de la Norma Foral del Impuesto, resultará aplicable a las indemnizaciones por invalidez absoluta y permanente para todo trabajo y por gran invalidez, en ambos casos en los términos establecidos por la normativa reguladora de los planes y fondos de pensiones.

4. En el caso de cobro de prestaciones en forma de capital derivadas de los contratos de seguro de vida contemplados en el artículo 15.5.a).5ª de la Norma Foral del Impuesto, cuando los mismos tengan primas periódicas o extraordinarias, a efectos de determinar la parte del rendimiento total obtenido que corresponde a cada prima, se multiplicará dicho rendimiento total por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

- En el numerador, el resultado de multiplicar la prima correspondiente por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

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

5. A efectos de lo previsto en el artículo 16.2 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad aseguradora desglosará la parte de las cantidades satisfechas que corresponda a cada una de las primas pagadas.

CAPÍTULO II

RENDIMIENTOS DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS

SECCIÓN 1ª

NORMAS GENERALES

Artículo 9.- Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica.

1. Se considerarán elementos patrimoniales afectos a una actividad económica desarrollada por el contribuyente:

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

b) Los bienes destinados a los servicios económicos y socio-culturales 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) Etekinak lortzeko behar-beharrezko den beste edozein ondare elementu. Erakunde bateko funtsa propioetan parte hartzen duten aktiboak eta hirugarren batzuei utzitako kapitala ez dira zergadunaren jarduera bati lotutako ondare elementutzat hartuko.

2. Hauek bakarrik joko dira ekonomia jarduera bati lotutako ondare elementutzat: zergadunak jardueraren helburuak gauzatzeko erabiltzen dituen ondareak.

Hauek, berriz, ez dira jarduera bati lotutako ondaretzat hartuko:

1. Aldi berean, ekonomia jardueretarako eta behar pribatuetarako erabiltzen diren ondasunak, artikuluko honetako 4. idatz zatian onartutakoari jarraituz, ondasunak behar pribatuetarako erabiltzeak garrantzi gutxi duenean eta osagarri denean salbu.

2. Zergadunaren ondasunak izanda ere, berak nahitaez eraman beharreko kontabilitatean edo erregistro ofizialetan agertzen ez diren ondasunak, kontrako frogarik ezean.

3. Ondare elementuak jardueraren helburua partzialki gauzatzeko bakarrik erabiltzen direnean, jarduera egiteko erabiltzen den ondare elementuaren zatia bakarrik hartuko da jarduera horri lotutako ondaretzat. Beraz, honako hauek bakarrik hartuko dira jarduerari lotutako ondaretzat: aprobetxamendu bereizia eta beste zatietatik banandua egiteko aukera ematen duten ondare elementuen zatia. Ondare elementu banaezinak ez dira jarduera bati lotutako ondare partzialtzat hartuko.

4. Modu osagarri eta benetan garrantzirik gabeko norbere beharretarako erabiltzat hartuko dira, jarduera ekonomikoaren garapenerako jasotako eta erabilitako ibilgetuaren ondasunak. Hauek zergadunaren erabilpen pertsonalerako izango dira, lan-egun edo orduetan, eta bitartean, aipatu jardueraren ekital-dia eten egingo da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko turismo automobilerak eta haien erremolkeei, ez eta ziklomotore, motozikleta, kirol edo aisialdirako aireontzi edo ontziei ere, baina honako hauei ez zaie aplikatuko:

a) Salgaien garraiorako ibilgailu mistoei.

b) Kontraprestazio bidez, bidaiarien garraioa egiten duten ibilgailuei.

c) Kontraprestazio bidez, bidaiariak garraiatzeko erabiltzen diren ibilgailuei.

d) Merkataritzako ordezkari edo agenteen desplazamendu profesionaletarako ibilgailuei.

e) Beste batzuei, ohizkotasunez eta kostu bidez, lagatzeko diren ibilgailuei.

f) Zaintza zerbitzuetan erabiltzen diren ibilgailuei.

Ondorio horietarako, honako hauek dira turismo automobilak, erremolkeak eta motozikletak: martxoaren 2ko 339/1990 Legegintzako Errege Dekretuan (Ibilgailu Motordunen Zirkulazioari eta Bide Segurtasunari buruzko Legea) horrela definitutakoak, bai eta dekretu horren eranskinean ibilgailu mistotzat definitutakoak ere, eta, edozein kasutan, lur orotarako ibilgailuak, "jeep" erakoak.

10. artikulua.- Amortizatzeko askatasuna.

Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 50. artikuluan araututako amortizatzeko askatasuna honako hau izan daiteke, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Araua indarrean sartu ondoren erositako higiezin materialeko elementuei dagokienez: erositako prezioaren eta amortizatzeko gutxieneko kuoten edo, hala badagokio, benetan amortizatutako kuoten arteko aldea.

Baldin eta, ekitaldiren batean edo batzuetan, etekin garbia lortzeko amortizatzeko kuoten kengarritasuna berariaz onartzen ez duten metodoen bat erabiltzen bada, aldi horietan ordaindutako gutxieneko amortizazioak hartuko dira benetan ordaindutako kuotatzat.

Ondorio horietarako, honako hauek dira amortizatzeko gutxieneko kuotak: Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 11.2.a) artikuluan jasotako amortizazio taulari jarraituz, ondare elementuari amortizatzeko gehieneko epeari dagokion koefizientea aplikatzean lortzen direnak.

11. artikulua.- Jarduera bati lotuta egon diren ondare elementuak eskualdatzean lortzen diren ondare irabaziak kalkulatzeko.

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

2. Sólo se considerarán elementos patrimoniales afectos a una actividad económica aquéllos que el contribuyente utilice para los fines de la misma.

No se entenderán afectados:

1º. Aquéllos que se utilicen simultáneamente para actividades económicas y para necesidades privadas, salvo que la utilización para estas últimas sea accesoria y notoriamente irrelevante de acuerdo con lo previsto en el apartado 4 de este artículo.

2º. Aquéllos que, siendo de la titularidad del contribuyente, no figuren en la contabilidad o registros oficiales de la actividad económica que aquél esté obligado a llevar, salvo prueba en contrario.

3. Cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad, la afectación se entenderá limitada a aquella parte de los mismos que realmente se utilice en la actividad de que se trate. En este sentido, sólo se considerarán afectadas aquellas partes de los elementos patrimoniales que sean susceptibles de un aprovechamiento separado e independiente del resto. En ningún caso serán susceptibles de afectación parcial elementos patrimoniales indivisibles.

4. Se considerarán utilizados para necesidades privadas de forma accesoria y notoriamente irrelevante los bienes del inmovilizado adquiridos y utilizados para el desarrollo de la actividad económica que se destinan al uso personal del contribuyente en días u horas inhábiles durante los cuales se interrumpa el ejercicio de dicha actividad.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a los automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores, motocicletas, aeronaves o embarcaciones deportivas o de recreo, salvo los siguientes supuestos:

a) Los vehículos mixtos destinados al transporte de mercancías.

b) Los destinados a la prestación de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación.

c) Los destinados a la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.

d) Los destinados a los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales.

e) Los destinados a ser objeto de cesión de uso con habitualidad y onerosidad.

f) Los utilizados en servicios de vigilancia.

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

Artículo 10.- Libertad de amortización.

La cuantía que podrá beneficiarse de la libertad de amortización regulada en el artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, respecto de los elementos del inmovilizado material adquiridos con posterioridad a la entrada en vigor de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, será la diferencia entre el precio de adquisición y las cuotas de amortización mínimas o, en su caso, las efectivamente practicadas.

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

A estos efectos, se entenderá por cuotas de amortización mínimas las resultantes de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el coeficiente derivado del periodo máximo de amortización según la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 11.- Cálculo de las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales que estuvieron afectos a actividad.

Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 15. artikuluko 11. idatz zatian araututakoa aplikatu behar denean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek ekonomia jarduerari lotutako ondare elementuren bat eskualdatzean izandako irabaziei dagokienez, honako arauak hartu beharko dira kontuan:

a) Ondare elementuak ekonomia jarduera gauzatu den ekitaldiari loturik badaude, eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 15. artikuluko 11. idatz zatiko a) letran araututakoa gero aplikatu ahal izateko, ekitaldiari lotutako unea hartuko da ondareak berreskuratzeko unetzat.

b) Baldin eta zergadunak bere etekin garbia zenbatespen objektiboaren bidez zehaztu badu, honako hau hartuko da amortizaziotzat, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 15. artikuluko 11. idatz zatiko a) letran xedatutakoaren ondorioetarako: amortizatzeko gehieneko epean ondorioztatuko koefizientearen ondare elementuari aplikatzean lortzen den emaitza, foru arau horretako 11.2.a) artikuluan jasotzen den amortizazio taularen arabera dagokiona aplikatzean lortzen dena, hain zuzen.

12. artikulua.- Ezohizko mozkinak berriz inbertitzea.

Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 22. artikuluko 3. eta 4. idatz zatian xedatutakoa ondare irabaziei aplikatzeko, hau da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, etekin garbiak zenbatespen garbiaren bidez zehazten dituzten zergadunek, hain zuzen, ekonomia jarduerari lotuta egon diren ondare elementuak eskualdatzean lortutako ondare irabaziei aplikatzeko, honako hau hartuko da amortizatzeko epea: foru arau horretako 11.2.a) artikuluko amortizazio taulan azaltzen den amortizatzeko gehieneko epea.

Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 52. artikuluan berriz inbertitzeagatik onartutako salbuespena aplika daitekeenean, ekonomia jarduera bati loturik dauden ondare elementuen iraupena haien bizitza erabilgarriaren arabera zehaztuko da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, euren etekin garbia zehazteko zenbatespen objektiboak erabiltzen dutenek, egiten dituzten ekonomia jarduera bati lotuta dauden ondare elementuen, berriz inbertitzeko erabiliko diren ondare elementuen iraupena, hain zuzen. Bizitza erabilgarri hori Sozietateen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 11.2.a) artikuluan onartutako amortizazio taulako gehieneko amortizazio epearen arabera kalkulatu da.

Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 22. artikuluan edo, hala badagokio, 52. artikuluan berriz inbertitzeko epea aipatzen da. Zergadunak ez badu, epe horretan, eskualdatutako adina diru kopuru berriz inbertitzen, integratu gabeko edo salbuetsitako errentaren zatia hori lortu zen zergaldiari egotzi behar zaio.

Aurreko paragrafoan aipatutakoari jarraituz, zerga oinarrian integratu beharreko errentaren kuota osoaren zatia, dagozkion berandutze interesekin sartu beharko da, erabakia hartzen den zergaldiari dagokion kuotarekin batera.

Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 22. artikuluan edo, hala badagokio, 52. artikuluan berriz inbertitzeko epea aipatzen da. Zergadunak ez badu epe horretan inbertitzen, integratu gabeko edo salbuetsitako errentaren zatia, hori lortu zen zergaldiari egotzi behar zaio.

Aurreko paragrafoan aipatutakoari jarraituz, zerga oinarrian integratu beharreko errentaren kuota osoaren zatia, dagozkion berandutze interesekin sartu beharko da, berriz inbertitzeko epea amaitzen den zergaldiari dagokion kuotarekin batera.

13. artikulua.- Errenta egozketa.

1. Errenta egozketako erregimeneko erakunde batek ekonomia jardueraren bat duenean, ekitaldi horri dagozkion etekinek izaera hori bera izango dute jarduerari atxikitako produkzio bitarteko eta giza baliabideen norberaren konturako antolamenduan modu ohiko, pertsonal eta zuzenean esku hartzen duten erakundeko kideentzat.

Egotzitako etekinak kapitaletik eratorritzat kalifikatuko dira aipatutako esku hartze hori egiten ez duten eta erakundearen duten parte-hartzea kapital ekarpen soila egitera bideratzen duten bazkide, oinordeko, erkide edo partaideentzat. Halakoetan, aurkakoa egiaztatzen ez denean behintzat, egotz dakiekeen etekina gehienez ere kapital ekarpenaren %15ekoa izango da.

2. Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko VIII. tituluaren, II. kapituluaren xedatutakoa aplikatzeko, eta bertako 49. artikuluan onar-

Quando proceda la aplicación de lo dispuesto en el apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, a las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales que estuvieron afectos a actividades económicas desarrolladas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

a) En el caso de afectación de elementos patrimoniales al ejercicio de actividades económicas y a efectos de la posterior aplicación de lo previsto en la letra a) del apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se tomará como momento de adquisición el que corresponda a la afectación.

b) En aquellos períodos impositivos en los que los contribuyentes hubieran determinado su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva, se tomará como amortización, a efectos de aplicar lo dispuesto por la letra a) del apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el resultante de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el coeficiente derivado del período máximo de amortización según la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de dicha Norma Foral.

Artículo 12.- Reinversión de beneficios extraordinarios.

Para la aplicación de lo dispuesto en los apartados 3 y 4 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades a las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales que estuvieron afectos a actividades económicas, desarrolladas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva, se tomará como período de amortización el período máximo según la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de dicha Norma Foral.

En los supuestos en que resulte aplicable la exención por reinversión prevista en el artículo 52 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el requisito de permanencia de los elementos patrimoniales objeto de la reinversión, que estuviesen afectos a actividades económicas, desarrolladas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva, se determinará de acuerdo con su vida útil, calculada según el período máximo de amortización según la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Si durante el plazo de reinversión señalado en los artículos 22 ó, en su caso, 52 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el contribuyente decidiese no reinvertir una cantidad igual al importe de la transmisión, deberá imputar la parte de renta no integrada o exenta al período impositivo de su obtención.

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

En caso de no realizar la reinversión dentro del plazo señalado en los artículos 22 ó, en su caso, 52 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el contribuyente deberá imputar la parte de renta no integrada o exenta al período impositivo de su obtención.

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

Artículo 13.- Atribución de rentas.

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

Los rendimientos atribuidos tendrán la calificación de provenientes del capital para los socios, herederos, comuneros o participes que no realicen la mencionada intervención y su participación en la entidad se limite a la mera aportación de un capital. En este supuesto se considerará, salvo prueba en contrario, que el rendimiento imputable es, como máximo, del 15% del capital aportado.

2. En orden a la aplicación de lo dispuesto en el Capítulo II del Título VIII de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, y a efec-

tutako baldintzak bete ahal izateko, betiere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan modalitate bakoitzaren etekin garbia zehazteko onartutako arauen arabera hala dagokionean, erakunde horiek egiten dituzten ekonomia jarduera guztiak bakarrik hartuko dira kontuan.

14. artikulua.- Denborari dagokionez, erabat irregularki lortutako ekonomia jardueren etekinak eta modu zatikatuan jasotako etekinak.

1. Zergaren Foru Arauko 7. artikuluan onartutako ehuneko integrazioa aplikatzearen ondorioetarako, honako hauek bakarrik jotzen dira denborari dagokionez, erabat irregularki lortutako ekonomia jardueren etekintzat, zergaldi berari egozten zaizkienean:

a) Amortizatzeak ez diren higiezinako elementuak erosteko kapitaleko diru laguntzak.

b) Ekonomia jarduera uzteagatik emandako kalte ordainak eta laguntzak.

c) Zerga honetan salbuespenik ez duten literatura, arte edo zientzia sariak. Ondorio horietarako, ez dira saritzat jotzen jabetza intelektualaren edo industrialaren edo horien ordeko jabetzaren esku-bideak lagatzeagatik lortutako kontraprestazio ekonomikoak.

d) Mugarik gabeko iraupeneko ekonomia eskubideen ordeztako kalte ordainak.

2. Bi urte baino gehiagoko epean lortutako ekonomia jardueren etekinak modu zatikatuan jasotzen badira, Zergaren Foru Arauko 21. artikuluan, 7. idatz zatian, jasotako %70eko edo %60ko integrazioak baino ez dira aplikatuko, hau da, etekin horiek sortzeko behar izan diren urte kopuruak (datatik datara arte zenbatuta) zatikatze zergaldien kopuruaz zatitzean lortutako zatidura bi urte baino gehiagokoa bada %70 aplikatuko da eta bost urte baino gehiagokoa bada, berriaz, %60.

3. Sortzealdia bi urte baino gehiagokoa dela ziurtatu bada, baina ezin bada zehaztasunez kalkulatu, sortzealdia hiru urtekoa dela joko da.

15. artikulua.- Ekonomia jardueren etekinak zehazteko araubidea.

1. Zergaren Foru Arauko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, honako metodoak izanen dira ekonomia jardueren etekin garbiak zehazteko:

1. Zuzeneko zenbatespena. Horren baitan honako modalitateak biltzen dira:

- Normala.
- Erraztua.

2. Zenbatespen objektiboa. Horren baitan honako modalitateak biltzen dira:

- Hitzarmenak.
- Zeinuak, indizeak edo moduluak.

2. Zergadunek aurreko metodo horiek erabiliko dituzte, betiere aplikatzeko mugak, bateraezintasuneko eta uko egiteko arauak eta hurrengo artikuluetan jasotzen diren gainerako xedapenak kontuan hartuta.

2. ATALA

ZUZENENKO ZENBATESPENAREN METODOA,
MODALITATE ERRAZTUA.

16. artikulua.- Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren eta modalitate normalaren arteko bateraezintasuna.

1. Foru dekretu honetako 32. artikuluan xedatutakoa gorabehera, zergadunek zuzeneko zenbatespenaren metodoa (modalitate normala) aukeratzen badute euren jarduera batzuen etekin garbiak zehazteko, modalitate normal hori erabiliko dute euren jarduera guztien etekinak zehazteko ere.

Hala ere, urtean zehar ekonomia jardueraren bati ekiten bazaio, aurreko paragrafoan onartutako arauak ez du urte horretan eraginik izango jarduera horretan.

2. Foru dekretu honetako 32. artikuluan xedatutakoa gorabehera, zuzeneko zenbatespenaren metodoa (modalitate erraztua) aplikatzeko baldintzak betetzen dituzten zergadunek modalitate hori erabili nahi badute euren jardueren bateko etekin garbiak zehazteko, modalitate hori aukeratu beharko dute euren jarduera guztientzat ere.

tos del cumplimiento de los requisitos establecidos en su artículo 49, cuando proceda de conformidad con las reglas especiales de determinación del rendimiento neto de cada una de las modalidades previstas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrá en cuenta exclusivamente el conjunto de las actividades económicas ejercidas por dichas entidades.

Artículo 14.- Rendimientos de actividades económicas obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo y rendimientos percibidos de forma fraccionada.

1. A efectos de la aplicación de los porcentajes de integración previsto en el apartado 7 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos de actividades económicas obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Subvenciones de capital para la adquisición de elementos del inmovilizado no amortizables.

b) Indemnizaciones y ayudas por cese de actividades económicas.

c) Premios literarios, artísticos o científicos que no gocen de exención en este Impuesto. No se consideran premios, a estos efectos, las contraprestaciones económicas derivadas de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial o que sustituyan a éstas.

d) Las indemnizaciones percibidas en sustitución de derechos económicos de duración indefinida.

2. Cuando los rendimientos de actividades económicas con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, sólo serán aplicables los porcentajes de integración del 70 ó 60 por 100 previstos en el apartado 7 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o cinco años, respectivamente.

3. Cuando conste que el período de generación sea superior a 2 años pero no sea posible determinar exactamente el referido período, se considerará que el mismo es de 3 años.

Artículo 15.- Regímenes de determinación de rendimientos de actividades económicas.

1. De acuerdo con lo previsto en el artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto, existirán los siguientes métodos de determinación de los rendimientos netos de las actividades económicas:

1ª. Estimación directa, que tendrá las siguientes modalidades:

- Normal.
- Simplificada.

2ª. Estimación objetiva, que tendrá las siguientes modalidades:

- Convenios.
- Signos, índices o módulos.

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

SECCIÓN 2ª

MODALIDAD SIMPLIFICADA DEL MÉTODO
DE ESTIMACIÓN DIRECTA

Artículo 16.- Incompatibilidad de la modalidad simplificada y de la modalidad normal del método de estimación directa.

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 32 de este Decreto Foral, los contribuyentes que determinen el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la modalidad normal del método de estimación directa, determinarán el rendimiento neto de todas sus actividades por la modalidad normal.

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

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 32 de este Decreto Foral, los contribuyentes que, reuniendo los requisitos para la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa, deseen determinar el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la citada modalidad, deberán optar por la aplicación de esta modalidad por la totalidad de las actividades.

17. artikulua.- Zuzeneko zuzenbatespenaren metodoko modalitate erraztuaren arau orokorrak.

1. Ekonomia jarduerak egiten dituzten zergadunek zuzeneko zuzenbatespen metodoa (modalitate erraztua) aukera dezakete euren jardueren etekin garbia zehazteko, betiere honako baldintzak betetz gero:

a) Baldin eta zergadunak ekonomia jarduera guztietan egiten duen eragiketa bolomena, etekin garbia zuzeneko zuzenbatespenaren metodo bidez zehazten duenean salbu, 300.506,05 euro baino gehiagokoa ez bada urtean.

b) Baldin eta zergadunak berariaz modalitate hori aukeratzen badu bere jarduera guztietako etekin garbiak zehazteko. Hala ere, foru dekretu honetako 32. artikuluan xedatutakoa bete beharko da.

2. Modalitate hori aplikatu behar den ekitaldiaren aurreko urtean aplikatutako zuzenbatespena hartuko da mugatzat, eragiketa bolomenaren zuzenbatespena zehazteko zuzeneko zuzenbatespenaren metodoa (modalitate erraztua) erabiltzen bada.

Aurreko urtean ez bada inolako jarduerarik egin, modalitate hori erabiliko da etekin garbia zehazteko, baldin eta zergadunak modalitate hori aplikatzerakoan hurrengo artikuluan araututako baldintzak betetzen baditu.

Aurreko urtean jardueraren bati ekin bazaio, jarduera horren eragiketa bolomenaren zuzenbatespena dagokionez, urte osokoa hartuko da kontuan.

18. artikulua.- Zuzeneko zuzenbatespenaren metodoko modalitate erraztua aplikatzeko aukera.

1. Zuzeneko zuzenbatespenaren metodoa (modalitate erraztua) aplikatzeko aukera hori, eragina izan behar duen urte naturaleko martxoaren 1a baino lehen gauzatu beharko da, betiere, jarduerari ekin eta hurrengo hilabeteetan zehar, zergadunak aukera hori gauzatu nahi duela adierazten badu, eta jarduera horri urte horretan ekin bazaio.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen den aukera hori indarrean izango da modalitatea aplika daitekeen hurrengo bi urteetan, baldin eta zergadunak, berariaz eta aurreko idatz zatian onartutako epean, zuzeneko zuzenbatespenaren metodoa (modalitate erraztua) aplikatzeko erabakia atzera botatzen ez badu.

3. Modalitate erraztua aplikatzeko erabakia hartu duen zergadunak, ekitaldi bakoitzari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorpena aurkezteko epean, etekin garbia zehazteko erabili behar duen prozedura aukeratu beharko du foru dekretu honetako 20. artikuluko 1. idatz zatian onartutakoan artean.

Aurreko idatz zatian aipatzen den aukera ez da loteslea izango hurrengo zergaldietarako.

Zergaldi baterako erabilitako aukera gero aldatu ahalko da, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiten duen arte.

4. Baldin eta zergadunak, zuzeneko zuzenbatespen erraztuaren bidez etekin garbia zehazteko, foru dekretu honetako 20. artikuluko 1. idatz zatian araututako prozedura arrunta edota berezia aplikatzea erabakitzen badu, prozedura bera erabiliz modalitate horretan egin dituen jarduera guztien etekin garbia zehaztu beharko du. Hala ere, hala badagokio, sektoreko prozedura aplikatu beharko du.

Baldin eta etekin garbia zehazteko, zuzeneko zuzenbatespen erraztua erabilita, ez bada prozedura bera erabiltzen modalitate horretan egindako jarduera guztietan, sektoreko prozedura izan ezik edo inolako prozedurarik aplikatu ez denean salbu, prozedura arruntaren bidez modalitate erraztuaren egindako jarduera guztien etekin garbia zehaztu beharko da.

19. artikulua.- Esleipen erregimeneko erakundeak.

1. Zuzeneko zuzenbatespenaren metodoa (modalitate erraztua) Zergaren Foru Arauko 11. artikuluan aipatzen diren erakundeek egindako ekonomia jardueren etekin garbia zehazteko erabiliko da, baldin eta:

1. Erakundeko bazkide, oinordeko, komunero edo partaide denak pertsona fisikoak badira.

2. Erakundeak foru dekretu honetako 17. artikuluan zehaztutako baldintzak betetzen baditu.

2. Modalitate erraztua erabiltzeko aukera, hala nola, zuzeneko zuzenbatespen erraztuaren etekin garbia zehazteko prozedura erakundeko bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztiek egin behar-

Artículo 17.- Normas generales de la modalidad simplificada del método de estimación directa.

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

a) El volumen de operaciones para el conjunto de las actividades económicas desarrolladas por el contribuyente, excluidas aquellas en las que el rendimiento neto se determine por el método de estimación objetiva, no supere los 300.506,05 euros anuales.

b) El contribuyente opte expresamente por la aplicación de esta modalidad para determinar el rendimiento neto de todas sus actividades, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 32 de este Decreto Foral.

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

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

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

Artículo 18.- Opción a la modalidad simplificada del método de estimación directa.

1. La opción a la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa deberá efectuarse antes del día 1 de marzo del año natural en que deba surtir efecto; en el caso de inicio de actividad dicha opción se manifestará dentro del mes siguiente al día de inicio de la actividad.

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

3. El contribuyente que haya optado por la aplicación de la modalidad simplificada deberá, en el plazo de presentación de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente a cada ejercicio, efectuar la opción del procedimiento a aplicar, entre los previstos en el apartado 1 del artículo 20 del presente Decreto Foral, para la determinación del rendimiento neto.

La opción a que se refiere el párrafo anterior no vinculará para períodos impositivos sucesivos.

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.

4. El contribuyente que haya optado por la aplicación del procedimiento ordinario o especial contemplados en el apartado 1 del artículo 20 del presente Decreto Foral para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada, determinará el rendimiento neto de todas las actividades ejercidas en esta modalidad por el mismo procedimiento, sin perjuicio de la aplicación, en su caso, del procedimiento sectorial.

En el supuesto de que el procedimiento para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada no sea idéntico para todas las actividades ejercidas en esta modalidad, excepción hecha del procedimiento sectorial o no se haya optado por la aplicación de procedimiento alguno, procederá determinar el rendimiento neto de todas las actividades ejercidas en la modalidad simplificada por el procedimiento ordinario.

Artículo 19.- Entidades en régimen de atribución.

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

1º. Todos sus socios, herederos, comuneros o partícipes sean personas físicas.

2º. La entidad cumpla los requisitos definidos en el artículo 17 de este Decreto Foral.

2. La opción por la aplicación de la modalidad simplificada, así como del procedimiento para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada deberá efectuarse por todos los

ko dute, foru dekretu honetako 18. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, zuzeneko zenbatespen erraztuan etekin garbia zehazteko prozedura bera erabilibili behar dute erakundeko bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztiek jarduera bakoitzean.

Erakundeko bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztien ez badute prozedura bera erabiltzen, zuzeneko zenbatespen erraztuan etekin garbia zehazteko prozedura, hain zuzen, prozedura arrunta erabiliko da etekin garbia zehazteko.

3. Bazkide, oinordeko, komunero edo partaide bakoitzaren egoera kontuan hartu gabe aplikatuko da modalitate erraztua.

4. Etekin garbia bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztiei esleituko zaie, betiere kasu bakoitzean aplika daitezkeen arauak edo hitzarmenak kontuan hartuta eta, Administrazioak ezin badu frogatu, modu fede emailean, horrelakorik badenik, zati berdinetan esleituko zaie.

20. artikulua.- Zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate erraztuan etekin garbia zehazteko arauak.

1. Zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate erraztuan etekin garbia zehazteko, honako prozedurak erabil daitezke:

- a) Arrunta.
- b) Berezia.
- c) Sektorearena.

2. Sektorearen prozedura bidez etekin garbia zehazteko, atal honetako azpiatal bakarrean xedatutakoari jarraituz zehaztu beharko da.

AZPIATAL BAKARRA

ZUZENOKO ZENBATESPENAREN METODOKO MODALITATE ERRAZTUAREN SEKTORE PROZEDURA

21. artikulua.- Aplikazio eremua.

Zuzeneko zenbatespenaren metodoan (modalitate erraztua) etekin garbia zehazteko sektore prozedura honako hauei aplikatu ahal zaie: errepideko salgaien garraio jarduerari (Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren 722. epigrafea), ardoa egiten dutenei (Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren 425.1 epigrafea) eta nekazaritzako, arrantzako edo basoko jarduerak egiten dituztenei.

22. artikulua.- Etekin garbia sektoreko prozeduraz —errepideko salgaien garraio jarduerari aplikagarri zaion zuzeneko zenbatespenaren metodoaren aldaera erraztuaren sektore prozeduraz— zehazteko arauak.

Errepideko garraio jardueretan, sektore prozeduraz etekin garbia zehazteko, honela jokatuko da:

a) Sarrerak eta gastuak kalifikatu eta zenbatuko dira, jarduerari atxikitako ondare elementuetatik sortutako irabazi eta galerak eta ekonomia jardueraren ekitaldian zergadunak egindako mantenu-gastuak izan ezik. Gai horri buruz, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 23. artikuluan ezarritakoari jarraitu behar zaio.

b) Aurreko letran jasotako sarrera eta gastuen arteko aldea kalkulatu da.

c) Aurreko b) letran araututakotik ateratzen den kopuruari, foru dekretu honetako 23. artikuluan onartutako mantenu-gastuak kendu behar zaizkio.

d) Aurreko c) letran araututakotik ateratzen den kopuruari, %5 kendu behar zaio, hornidurak eta justifikatzen zailak diren gastuak direla eta.

e) Aurreko d) letran araututakotik ateratzen den kopuruari, gehitu edo kendu egingo zaizkio jarduerari atxikitako ondare elementuetatik sortutako irabaziak eta galerak. Horri buruz, zergaren foru arauko 21. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoari jarraitu behar zaio.

23. artikulua.- Mantenu-gastuak.

Zergadunak, bere ohiko lantokiaren udalerritik kanpo, jatetxeetan eta gainerako ostalaritza establezimenduetan egindako mante-

socios, herederos, comuneros o partícipes, conforme a lo dispuesto en el artículo 18 de este Decreto Foral.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, el procedimiento para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada para cada actividad deberá ser idéntico para todos los socios, herederos, comuneros o partícipes.

En el supuesto de que el procedimiento para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada no sea idéntico para todos los socios, herederos, comuneros o partícipes, procederá determinar el rendimiento neto por el procedimiento ordinario.

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

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

Artículo 20.- Normas para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa.

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

- a) Ordinario.
- b) Especial.
- c) Sectorial.

2. Para la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento sectorial se operará de conformidad con lo previsto en la Subsección Única de esta Sección.

SUBSECCIÓN ÚNICA

PROCEDIMIENTO SECTORIAL DE LA MODALIDAD SIMPLIFICADA DEL MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

Artículo 21.- Ámbito de aplicación.

El procedimiento sectorial para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa será aplicable a la actividad de transporte de mercancías por carretera (Epígrafe 722 del Impuesto sobre Actividades Económicas), a los elaboradores de vino (Epígrafe 425.1 del Impuesto sobre Actividades Económicas) y a quienes desarrollen actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o forestales.

Artículo 22.- Normas para la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento sectorial de la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicable a la actividad de transporte de mercancías por carretera.

Para la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento sectorial a la actividad de transporte de mercancías por carretera, se operará de la siguiente forma:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, a excepción de las provisiones, de los gastos incurridos en concepto de manutención del contribuyente en el ejercicio de su actividad económica y de 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 23 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en la letra anterior.

c) De la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra b) anterior se minorarán los gastos de manutención establecidos en el artículo 23 de este Decreto Foral.

d) La cantidad resultante de lo dispuesto en la letra c) anterior se minorará en el 5%, en concepto de provisiones y gastos de difícil justificación.

e) A la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra d) 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 la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 23.- Gastos de manutención.

Los gastos de manutención del contribuyente en restaurantes y demás establecimientos de hostelería devengados en municipio dis-

nu-gastuak honako zenbatekoan murriztu ahal dira, foru dekretu honetako 22. artikuluan xedatutakoaren arabera:

a) Gastua atzerrian egin bada, 46,59 euroko diru kopuru finkoa eguneko.

b) Gastua Espainian egin bada, 22,07 euroko diru kopuru finkoa eguneko.

Edonola ere, artikulua honetan aipatzen diren mantenu-gastuak ez ingozko dira aurreko 22. artikuluko b) letran onartutakoari jarraituz atzeratzen den zenbatekoaren %28 baino gehiago izan.

Artikulu honetan aipatzen diren mantenu-gastuak ez dira agiri-ekin egiaztatu behar. Hala ere, zergadunak gorde egin beharko ditu egiaztatutakoak, desplazamendu eguna eta tokia eta zergatia edo arrazoia egiaztatzeko.

24. artikulua.- Etekin garbia sektoreko prozeduraz —ardogileen jarduerari eta nekazaritza, abeltzaintza edo arrantza jarduerari aplikagarri zaien zuzeneko zenbatespeneko metodoaren aldaera erraztuaren sektore prozeduraz— zehazteko arauak.

Bat. Ardogintza, nekazaritza, abeltzaintza edo arrantza jardueretan, sektore prozeduraz etekin garbia zehazteko, honela jokatuko da:

a) Sarrerak eta gastuak kalifikatu eta zenbatuko dira, jarduerari atxikitako ondare elementuetatik sortutako irabazi eta galerak, amortizazioak eta hornidurak izan ezik. Gai horri buruz, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 23. artikuluan ezarritakoari jarraitu behar zaio.

b) Aurreko letran jasotako sarrera eta gastuen arteko aldea kalkulatu da.

c) Aurreko b) letran araututakotik ateratzen den kopuruari, %25 kendu behar zaio, hornidurak, amortizazioak eta justifikatzen zailak diren gastuak direla eta.

d) Aurreko c) letran araututakotik ateratzen den kopuruari, gehitu edo kendu egingo zaizkio jarduerari atxikitako ondare elementuetatik sortutako irabaziak eta galerak. Horri buruz, zergaren foru arauko 21. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoari jarraitu behar zaio.

Bi. Aurreko idatz zatian adierazitako jardueretarako, bilketa gastutzat joko da kopuru hau: bildutako kilogramo mahats bakoitza bider 0,07 euro. Horrela jokatuko da, baldin benetako gastuak justifikatzerik ez badago, eta baldin zenbat kilogramo mahats bildu diren kontseilu arauemaileak emandako agirien bidez justifikatzen bada.

25. artikulua.- Etekin garbia sektoreko prozeduraz —basogintza jarduerari aplikagarri zaien zuzeneko zenbatespeneko metodoaren aldaera erraztuaren sektore prozeduraz— zehazteko arauak.

1. Basogintza jardueretan, zuzeneko zenbatespeneko metodoaren aldaera erraztuaren sektore prozeduraz etekin garbia zehazteko, honela jokatuko da:

a) Sarrerak kalifikatu eta zenbatuko dira, jarduerari atxikitako ondare elementuetatik sortutako irabazi eta galerak izan ezik. Gai horri buruz, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 23. artikuluan ezarritakoari jarraitu behar zaio.

b) Gastu kengarriak, justifikatzen eta balioztatzen zailak direnez, aurreko a) letran adierazitako sarrerari %58,50eko ehunekoa aplikatuz kalkulatu da.

Zergadunak ustiatutako lurra oihaneztatzen dituenean, aurreko paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa, berriz, aurreko a) letran adierazitako sarreraren %70ekoa izango da.

Aurreko paragrafoan azaldutako oihaneztatzea hurrengo 2. idatz zatian araututako baldintza eta epeetan egin behar da.

c) Aurreko letran jasotako sarrera eta gastuen arteko aldea kalkulatu da.

d) Aurreko letran adierazitako aldeak, egoki denean, trataera hau jasoko du: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan, bi edo bost urtetik gorako sortzealdia duten ekonomia jardueren etekin garbientzat, aldi behin edo behin eta berriz sortzen ez diren etekin garbientzat, ezarritakoa.

tinto del lugar de trabajo habitual del contribuyente serán susceptibles de minoración, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 22 anterior de este Decreto Foral, en las siguientes cuantías:

a) Cuando el gasto se efectúe en el extranjero, la cantidad fija de 46,59 euros diarios.

b) Cuando el gasto se efectúe en el territorio español, la cantidad fija de 22,07 euros diarios.

En todo caso, los gastos de manutención a que se refiere este artículo no podrán superar el 28% de la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra b) del artículo 22 anterior.

Los gastos de manutención a que se refiere el presente artículo no precisarán justificación documental, si bien el contribuyente deberá conservar los justificantes que acrediten el día y lugar del desplazamiento, así como su razón o motivo.

Artículo 24.- Normas para la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento sectorial de la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicable a la actividad de elaboradores de vino y a las actividades agrícolas, ganaderas o pesqueras.

Uno. Para las actividades de elaboración de vino y agrícolas, ganaderas o pesqueras, la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento sectorial, se obtendrá de la siguiente forma:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, a excepción de las provisiones, de las amortizaciones y de 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 23 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en la letra anterior.

c) La cantidad resultante de lo dispuesto en la letra b) anterior, se minorará en el 25%, en concepto de provisiones, amortizaciones y gastos de difícil justificación.

d) A la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra c) 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 la Norma Foral del Impuesto.

Dos. Para las actividades señaladas en el apartado anterior se estimará como gasto de recogida la cantidad de multiplicar por 0,07 euros cada Kilogramo de uva recogida siempre que no se puedan justificar los gastos reales y se justifiquen los Kilogramos de uva recogida con la correspondiente documentación del Consejo Regulador.

Artículo 25.- Normas para la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento sectorial de la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicable a la actividad forestal.

1. Para las actividades forestales, en orden a la determinación del rendimiento neto mediante el procedimiento sectorial de la modalidad simplificada del método de estimación directa, se operará de la siguiente forma:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos, a excepción de 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 23 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Los gastos deducibles, en atención a su difícil justificación y valoración, se computarán mediante la aplicación del porcentaje del 58,50 a los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

Cuando el contribuyente proceda a la repoblación de las superficies explotadas, el porcentaje de gastos deducibles previsto en el párrafo anterior será del 70% de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

La repoblación a que se refiere el párrafo anterior deberá efectuarse en las condiciones y plazos previstos en el apartado 2 siguiente.

c) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en las letras anteriores.

d) La diferencia a que se refiere la letra anterior recibirá, cuando proceda, el tratamiento previsto en la Norma Foral reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para los rendimientos netos de la actividad económica cuyo periodo de generación sea superior a dos o a cinco años, y no se obtenga de forma periódica o recurrente.

e) Aurreko d) letran araututakotik ateratzen den kopuruari, gehitu edo kendu (dagokion eran) egingo zaizkio jarduerari atxikitako ondare elementuetatik sortutako irabaziak eta galerak. Horri buruz, zergaren foru arauko 21. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoari jarraitu behar zaio.

Idatz zati honetan ezarritakoa aplikatzeko, beharrezko izango da zergadunak, aurreko zergaldietan, sektoreko prozedura aplikagarri zaion basogintza jardueraren gastuak kendu ez izatea.

2. Ustiatutako lurren oihaneztatzea, betiere, basoa mozteko baimena eman eta bi urteko epean egin behar da. Oihaneztatze hori, gainera, Arabako Foru Aldundiko Nekazaritza eta Ingurumen Sailak emandako egiaztagirri egokia aurkeztuz frogatu behar da.

Aurreko paragrafoan ezarritakoari jarraituz, oihaneztatzea ustiatutako lurreko basoa mozten den urtean bertan egiten ez denean, zergadunak, mozketara hori egiten den ekitaldiko zergako aitortpenan, esandako baldintza eta epeetan oihaneztatzea egiteko asmoa duela adierazi behar du.

3. Aurreko 2. idatz zatian, ustiatutako lurra oihaneztatzeko, araututa dauden baldintzak ez betetzeak, bada, zergadunari betebeharrak hau ekarriko dio: foru dekretu honetako 1. idatz zatiko b) letrako bigarren paragrafoan araututa dagoen gastu kengarrien ehunekoa aplikatu zen urteari dagokion aitortpen-likidazio osagarria egin beharra.

Ondorio horietarako, zergadunak berriz kalkulatu beharko du aurreko paragrafoan aipaturiko urteari dagokion basogintza jardueraren etekin garbia. Horretarako, aurreko 1. idatz zatiko b) letrako lehenbiziko paragrafoan ezarritako dagoen gastu kengarrien ehunekoa aplikatuko du; hortik ateratzen den kuota ordaindu beharko du, dagozkion berandutze interesak gehituta.

Aitortpen-likidazio osagarri hori aurkezteko epea honako bi egun hauen artekoa izango da: baldintzak ez betetzea gertatzen den egunaren, eta ez betetze hori gertatzen den zergaldiari dagokion aitortpena aurkezteko arauko epea bukatzen den egunaren artekoa, alegia.

3. ATALA

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN ZUZENEKO ZENBATESPENEKO METODOA (HITZARMENEN MODALITATEA).

26. artikulua.- Hitzarmenen modalitatea.

Zuzeneko zenbatespeneko metodoa (hitzarmenen modalitatea) ekonomia jarduera jakin batzuei aplikatuko zaie, baita lanbide eta arte jarduerak egiten dituzten zergadunak ere. Horren ondorioz, eta zergadunak onartu ondoren, zenbait zergalditarako etekin zenbakiak onartuko dira zergadun bakoitzarentzat.

4. ATALA

ZENBATESPEN OBJEKTIBOAREN METODOA (ZEINUEN, INDIZEEN EDO MODULUEN MODALITATEA).

27. artikulua.- Jarduera lokabeak.

1. Zeinuen, indizeen edo moduluen modalitatea aplikatzearen ondorioetarako, foru dekretu honetako 28. artikuluan espezifikoki jasotako jarduerak joko dira jarduera lokabetzat.

2. Jarduera bakoitzean sartzen diren ekonomia eragiketarako, Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren arauari jarraituz zehaztuko dira, aplikatu daitezkeen heinean.

28. artikulua.- Zeinu, indize edo moduluen modalitatearen aplikatze eremua.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize eta moduluen modalitatea honako jarduerari eta jarduerari sektoreari aplikatuko zaie, baldin eta bakoitzarentzat ezarritako magnitude espezifikokoak gainditzen ez badira:

EKONOMIA JARDUERA	MAGNITUDEA
EGURREZKO ALTZARIEN INDUSTRIA. ALTZARIEN INDUSTRIARI ATXIKITAKO JARDUERAK (AKABERAK, BERNIZAK, TAPIZAK, URREZTATUA, ETA ABAR)	5 ENPLEGATU
IGELTSEROTZA ETA ERAIKUNTZA OROKORREKO LAN TXIKIAK.	6 ENPLEGATU
ITURGINTZAKO INSTALAZIOAK.	4 ENPLEGATU

e) A la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra d) anterior, se sumarán o restarán, según proceda, las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

La aplicación de lo dispuesto en este apartado requerirá que el contribuyente no se haya deducido en periodos impositivos anteriores gastos correspondientes a la actividad forestal a la que resulta de aplicación el procedimiento sectorial.

2. La repoblación de las superficies explotadas se deberá efectuar en el plazo de dos años desde la concesión del permiso de corta, y se justificará mediante la presentación del certificado correspondiente emitido por el Departamento de Agricultura y Medio Ambiente de la Diputación Foral de Álava.

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

3. El incumplimiento de las condiciones establecidas en el apartado 2 anterior para efectuar la repoblación de las superficies explotadas determinará la obligación del contribuyente de practicar una declaración-liquidación complementaria correspondiente al año en el que se aplicó el porcentaje de gastos deducibles previsto en el segundo párrafo de la letra b) del apartado 1 del presente artículo.

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

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

SECCIÓN 3ª

MODALIDAD DE CONVENIOS DEL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Artículo 26.- Modalidad de convenios.

La modalidad de convenios del método de estimación objetiva se aplicará a determinados sectores de actividad económica, incluidos contribuyentes que desarrollen actividades profesionales y artísticas, y en su virtud se establecerán, previa aceptación por los contribuyentes, cifras individualizadas de rendimientos para varios períodos impositivos.

SECCIÓN 4ª

MODALIDAD DE SIGNOS, ÍNDICES O MÓDULOS DEL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA

Artículo 27.- Actividades independientes.

1. A efectos de la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos, se considerarán actividades independientes cada una de las recogidas específicamente en el artículo 28 de este Decreto Foral.

2. La determinación de las operaciones económicas incluidas en cada actividad deberá efectuarse de acuerdo con las normas del Impuesto sobre Actividades Económicas, en la medida en que resulten aplicables.

Artículo 28.- Ámbito de aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos.

1. La modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas será aplicable a las siguientes actividades o sectores de actividad, siempre que no superen las magnitudes específicas que se establecen para cada una de ellas:

ACTIVIDAD ECONÓMICA	MAGNITUD
INDUSTRIA DEL MUEBLE DE MADERA. ACTIVIDADES ANEXAS A LA INDUSTRIA DEL MUEBLE (ACABADO, BARNIZADO, TAPIZADO, DORADO, ETC.)	5 PERSONAS EMPLEADAS
ALBAÑILERÍA Y PEQUEÑOS TRABAJOS DE CONSTRUCCIÓN EN GENERAL.	6 PERSONAS EMPLEADAS
INSTALACIONES DE FONTANERÍA.	4 PERSONAS EMPLEADAS

EKONOMIA JARDUERA	MAGNITUDEA
MOTA ETA KLASE GUZTIETAKO SUKALDEAK ETA HAIEN OSAGARRIAK MUNTATU ETA INSTALATZEA (ERABILERA INDUSTRIALA DUTENAK IZAN EZIK). INSTALAZIO TELEFONIKOAK ETA TELEGRAFIKOAK, HARIRIK GABEKO TELEFONIA INSTALAZIOAK, TELEBISTARENAK MOTA GUZTIETAKO ERAIKIN ETA ERAIKUNTZETAN JARTZEA.	3 ENPLEGATU
ESTALDURAK, ZORUAK ETA ZOLADURAK ETA ISOLAMENDUAK JARTZEA.	4 ENPLEGATU
ZURGINTZA ETA SARRAILAGINTZA.	4 ENPLEGATU
MOTA ETA KLASE GUZTIETAKO PINTURA, PAPERIZ, EHUNEZ EDO PLASTIKOZ ESTALTZEA ETA ERAIKINAK ETA LOKALAK BUKATU ETA APAINTZEA.	3 ENPLEGATU
IGELTSU ETA ESKAIOLAZKO LANAK ETA ERAIKINAK ETA LOKALAK APAINTZEA.	3 ENPLEGATU
SALTZAILEA DUTEN ESTABEZIMENDUETAN MOTA GUZTIETAKO JANGAIK ETA EDARIAK TXIKIZKA SALTZEA.	5 ENPLEGATU
MOTA GUZTIETAKO JANGAIK ETA EDARIAK TXIKIZKA SALTZEA AUTOZERBITZUAN EDO ERREGIMEN MISTOAN, ESTABEZIMENDUAREN SALTZEKO ARETOAK DUEAN AZALERA 120 METRO KARRATU BAINO TXIKIAGO DENEAN.	4 ENPLEGATU
661 TALDEAN ETA 662.1 EPIGRAFEAN ZEHAZTEN EZ DIREN ESTABEZIMENDUETAN MOTA GUZTIETAKO ARTIKULUAK, BAITA JANGAIK ETA EDARIAK ERE, TXIKIZKA SALTZEA.	3 ENPLEGATU
MERKATARITZAKO ESTABEZIMENDU IRAUNKORRETIK KANPO JANGAIK, EDARIAK ETA IZOZKIAK ERE TXIKIZKA SALTZEA.	2 ENPLEGATU
MERKATARITZAKO ESTABEZIMENDU IRAUNKORRETIK KANPO EHUNEZKO ARTIKULUAK ETA JANTZIAK TXIKIZKA SALTZEA.	2 ENPLEGATU
MERKATARITZAKO ESTABEZIMENDU IRAUNKORRETIK KANPO OINETAKOAK, LARRUAK ETA LARRUZKO ARTIKULUAK TXIKIZKA SALTZEA.	2 ENPLEGATU
ESTABEZIMENDU IRAUNKORRETIK KANPO DROGERIAKO ARTIKULUAK, KOSMETIKOAK ETA, ORO HAR, PRODUKTU KIMIKOAK TXIKIZKA SALTZEA.	2 ENPLEGATU
MERKATARITZAKO ESTABEZIMENDU IRAUNKORRETIK KANPO BESTE MOTA BATEKO SALGAIK (BISG) TXIKIZKA SALTZEA.	2 ENPLEGATU
BI SARDEKKAKO JATETXEAK.	10 ENPLEGATU
SARDEKKA BATEKO JATETXEAK.	10 ENPLEGATU
KAFETEGIAK.	8 ENPLEGATU
KATEGORIA BEREZIKO KAFETEGI ETA TABERNAK.	8 ENPLEGATU
BESTE KAFETEGI ETA TABERNA BATZUK.	8 ENPLEGATU
KIOSKOTAN, TIRADERETAN, BARRAKETAN EDO ANTZEKO LOKALETAN EMATEN DIREN ZERBITZUAK.	3 ENPLEGATU
TXOKOLATEGI, IZOZKITEGI ETA HORTXATA-DENDETAKO ZERBITZUAK.	3 ENPLEGATU
IZAR BATEKO EDO BIHO HOTEL ETA MOTELETAKO OSTATU ZERBITZUA.	10 ENPLEGATU
OSTATU ETA PENTSIOETAN OSTATU ZERBITZUA EMATEA.	8 ENPLEGATU
OSTATUETAN ETA APOPILO ETXEETAN ETA NEKAZARITZAKO TURISMO ETXEETAN OSTATU EMATEA.	8 ENPLEGATU
ETXEKO ARTIKULU ELEKTRIKOAK KONPONTZEA.	3 ENPLEGATU
AUTOMOBILAK, TXIRRINDUAK ETA BESTE IBILGAILU BATZUK KONPONTZEA.	5 ENPLEGATU
OINETAKOAK KONPONTZEA.	2 ENPLEGATU
KONTSUMOKO BESTE ONDASUN BATZUK (BISG) KONPONTZEA. (OINETAKOAK KONPONTZEA, ARTE OBRAK, ALTZARIAK ANTIGOALEKO GAUZAK ETA MUSIKA TRESNAK KONPONTZEA IZAN EZIK).	2 ENPLEGATU
SALGAIK ERREPIDEZ GARRAIATZEA.	5 IBILGAILU URTEKO EDOZEIN EGUNETAN
AUTOTAXI GARRAIATZEA.	3 IBILGAILU URTEKO EDOZEIN EGUNETAN
IBILGAILUAK KOIPEZTATZEA ETA GARBITZEA.	5 ENPLEGATU
ETXE ALDAKETARAKO ZERBITZUAK.	5 IBILGAILU URTEKO EDOZEIN EGUNETAN
IRAKASKUNTZAREN BESTE JARDUERA BATZUK, HALA NOLA, HIZKUNTZAK, JANTZIGINTZA, MEKANOGRAFIA, TAKIGRAFIA, AZTERKETAK ETA OPOSAKETA PRESTATZEKO ETA ANTZEKOAK (BISG).	5 ENPLEGATU
KIROLAK HOBETZEKO ESKOLAK ETA ZERBITZUAK.	3 ENPLEGATU
EGINDAKO ARROPAK ETA JANTZIAK ETA ERABILITAKO ETXEKO ARTIKULUAK TINDATZEA, LEHORRETAN GARBITZEA ETA LISATZEA.	4 ENPLEGATU
EMAKUME ETA GIZONENTZAKO ILEA APAINDEGIAK.	6 ENPLEGATU
APAINDEGIAK.	6 ENPLEGATU
MAKINA FOTOKOPIAGAILUEN BITARTEZ AGIRIAK KOPIATZEKO ZERBITZUAK.	4 ENPLEGATU

2. Artikulu honetan aipatutako enplegatu kopuruak zehazteko, aurreko urteko ekitaldian jarduera egin den aldiari dagokion batez besteko haztatua hartuko da kontuan.

Ondorio horietarako, honako hauek dira enplegatuak: enpresetan edo enpresaburuek azpikontratatuta (kontratuaren izena edozein dela ere), euren zerbitzuak menpetasun funtzionaleko erregimenean egiten dituzten langileak.

ACTIVIDAD ECONÓMICA	MAGNITUD
MONTAJE E INSTALACIÓN DE COCINAS DE TODO TIPO Y CLASE, CON TODOS SUS ACCESORIOS, PARA TODO USO MENOS INDUSTRIAL. INSTALACIONES TELEFÓNICAS, TELEGRÁFICAS, TELEGRÁFICAS SIN HILOS Y DE TELEVISIÓN, EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES DE CUALQUIER CLASE.	3 PERSONAS EMPLEADAS
REVESTIMIENTOS, SOLADOS Y PAVIMENTOS Y COLOCACIÓN DE AISLAMIENTOS.	4 PERSONAS EMPLEADAS
CARPINTERÍA Y CERRAJERÍA.	4 PERSONAS EMPLEADAS
PINTURA DE CUALQUIER TIPO Y CLASE Y REVESTIMIENTOS CON PAPEL, TEJIDOS O PLÁSTICOS Y TERMINACIÓN Y DECORACIÓN DE EDIFICIOS Y LOCALES.	3 PERSONAS EMPLEADAS
TRABAJOS EN YESO Y ESCAYOLA Y DECORACIÓN DE EDIFICIOS Y LOCALES.	3 PERSONAS EMPLEADAS
COMERCIO AL POR MENOR DE CUALQUIER CLASE DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS Y DE BEBIDAS EN ESTABLECIMIENTOS CON VENDEDOR.	5 PERSONAS EMPLEADAS
COMERCIO AL POR MENOR DE CUALQUIER CLASE DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS Y DE BEBIDAS EN RÉGIMEN DE AUTOSERVICIO O MIXTO EN ESTABLECIMIENTOS CUYA SALA DE VENTAS TENGA UNA SUPERFICIE INFERIOR A 120 METROS CUADRADOS.	4 PERSONAS EMPLEADAS
COMERCIO AL POR MENOR DE TODA CLASE DE ARTÍCULOS, INCLUYENDO ALIMENTACIÓN Y BEBIDAS, EN ESTABLECIMIENTOS DISTINTOS DE LOS ESPECIFICADOS EN EL GRUPO 661 Y EN EL EPIGRAFE 662.1.	3 PERSONAS EMPLEADAS
COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, INCLUSO BEBIDAS Y HELADOS.	2 PERSONAS EMPLEADAS
COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE ARTÍCULOS TEXTILES Y DE CONFECCIÓN.	2 PERSONAS EMPLEADAS
COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE CALZADO, PIELS Y ARTÍCULOS DE CUERO.	2 PERSONAS EMPLEADAS
COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE DE ARTÍCULOS DE DROGUERÍA Y COSMÉTICOS Y DE PRODUCTOS QUÍMICOS EN GENERAL.	2 PERSONAS EMPLEADAS
COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE OTRAS CLASES DE MERCANCIAS N.C.O.P.	2 PERSONAS EMPLEADAS
RESTAURANTES DE DOS TENEDORES.	10 PERSONAS EMPLEADAS
RESTAURANTES DE UN TENEDOR.	10 PERSONAS EMPLEADAS
CAFETERÍAS.	8 PERSONAS EMPLEADAS
CAFÉS Y BARES DE CATEGORÍA ESPECIAL.	8 PERSONAS EMPLEADAS
OTROS CAFÉS Y BARES.	8 PERSONAS EMPLEADAS
SERVICIOS EN QUIOSCOS, CAJONES, BARRACAS U OTROS LOCALES ANÁLOGOS.	3 PERSONAS EMPLEADAS
SERVICIOS EN CHOCOLATERÍAS, HELADERÍAS Y HORCHATERÍAS.	3 PERSONAS EMPLEADAS
SERVICIO DE HOSPEDAJE EN HOTELES Y MOTELES DE UNA O DOS ESTRELLAS.	10 PERSONAS EMPLEADAS
SERVICIO DE HOSPEDAJE EN HOSTALES Y PENSIONES.	8 PERSONAS EMPLEADAS
SERVICIO DE HOSPEDAJE EN FONDAS Y CASAS DE HUÉSPEDS, ASÍ COMO EL DE ALOJAMIENTOS TURÍSTICOS AGRÍCOLAS.	8 PERSONAS EMPLEADAS
REPARACIÓN DE ARTÍCULOS ELÉCTRICOS PARA EL HOGAR.	3 PERSONAS EMPLEADAS
REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMÓVILES, BICICLETAS Y OTROS VEHÍCULOS.	5 PERSONAS EMPLEADAS
REPARACIÓN DE CALZADO.	2 PERSONAS EMPLEADAS
REPARACIÓN DE OTROS BIENES DE CONSUMO N.C.O.P. (EXCEPTO REPARACIÓN DE CALZADO, RESTAURACIÓN DE OBRAS DE ARTE, MUEBLES, ANTIGÜEDADES E INSTRUMENTOS MUSICALES)	2 PERSONAS EMPLEADAS
TRANSPORTE DE VIAJEROS POR CARRETERA.	5 VEHÍCULOS CUALQUIER DÍA DEL AÑO
TRANSPORTE POR AUTOTAXI.	3 VEHÍCULOS CUALQUIER DÍA DEL AÑO
ENGRASE Y LAVADO DE VEHÍCULOS.	5 PERSONAS EMPLEADAS
SERVICIO DE MUDANZAS.	5 VEHÍCULOS CUALQUIER DÍA DEL AÑO
OTRAS ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA, TALES COMO IDIOMAS, CORTE Y CONFECCIÓN, MECANOGRAFÍA, TAQUIGRAFÍA, PREPARACIÓN DE EXÁMENES Y OPOSICIONES Y SIMILARES N.C.O.P.	5 PERSONAS EMPLEADAS
ESCUELAS Y SERVICIOS DE PERFECCIONAMIENTO DEL DEPORTE.	3 PERSONAS EMPLEADAS
TINTE, LIMPIEZA EN SECO, LAVADO Y PLANCHADO DE ROPAS HECHAS Y DE PRENDAS Y ARTÍCULOS DEL HOGAR USADOS.	4 PERSONAS EMPLEADAS
SERVICIOS DE PELUQUERÍA DE SEÑORA Y CABALLERO.	6 PERSONAS EMPLEADAS
SALONES E INSTITUTOS DE BELLEZA.	6 PERSONAS EMPLEADAS
SERVICIOS DE COPIAS DE DOCUMENTOS CON MÁQUINAS FOTOCOPIADORAS.	4 PERSONAS EMPLEADAS

2. El personal empleado a que se refiere este artículo se determinará por la media ponderada correspondiente al periodo en que se haya ejercido la actividad durante el año inmediato anterior.

A estos efectos se computará como personal asalariado quienes presten servicios en régimen de dependencia funcional a través de empresas o empresarios subcontratados, cualquiera que sea su denominación.

Enplegatuen baitan soldatapeko langileak nahiz soldatapekoak ez direnak sartzen dira, foru dekretu honetako I. eranskineko "definizioak" atalean deskribatzen denez.

Hala ere, batez besteko haztatua zehazteko, honako erregelak bakarrik aplikatuko dira:

- Jarduera egin den baino urte bat lehenagoko ekitaldian lan egindako ordu kopurua bakarrik hartuko da kontuan.

- Urtean 1.800 urte edo gehiago jardueran lan egiten duen pertsona jotzen da soldatapeko ez den pertsonatzat. Urtean 1.800 ordu baino gutxiago lan egiten denean, soldatapeko ez den pertsonaren zenbatekoa haxe izanen da: urtean benetan lan egindako orduen eta 1.800 ordu horien artean dagoen proportzioa.

- Hitzarmen kolektiboan langile eta urte bakoitzeko ezarritako ordu kopurua egiten duen pertsona edo, horrelako hitzarmenik ezean, urtean 1.800 ordu egiten dituen hartuko da soldatapeko pertsonatzat. Urteko ordu kopurua gutxiago edo gehiago denean, soldatapeko pertsonaren zenbatekoa haxe izanen da: urtean benetan lan egindako orduen eta hitzarmen kolektiboan ezarritako orduen edo, horrelakorik ezean, 1.800 ordu horien artean dagoen proportzioa.

Jardueraren lehenbiziko urtean, jardueraren hasieran enplegatuturik zeuden pertsona eta ibilgailuen kopurua hartuko da kontuan.

Urte natural batean aurreko magnitudeak gainditzen badira, zergaduna, hurrengo urteik aurrera, salbuesita geldituko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitateak.

29. artikulua.- Zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitateari buruzko arau orokorrak.

1. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea foru dekretu honetako 28. artikuluan zehazten diren ekonomia jarduera bakoitzari aplikatuko zaio, bakoitzari berea, zergadunek modalitate hori aplikatzea erabakitzen badute.

2. Ekonomia jardueren etekin garbia —zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatu ahal zaien ekonomia jardueren etekin garbia—, foru dekretu honetako I, II eta III. eranskinetan xedatutakoari jarraituz zehaztuko da.

30. artikulua.- Zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzeko aukera.

1. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzeko aukera hori, eragina izan behar duen urte naturaleko martxoaren 1a baino lehen gauzatu beharko da; jarduera hasi berriei dagokienez, zergadunak aukera hori gauzatu nahi duela adierazi beharko du jarduera hasi eta hurrengo hilabeteko epean.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen den aukera hori indarrean izango da modalitatea aplika daitekeen hurrengo bi urteetan, baldin eta zergadunak, berriaz eta aurreko idatz zatian onartutako epean, zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzeko aukera hori atzera botatzen ez badu.

31. artikulua.- Zeinu, indize edo moduluen modalitatea baztertzea.

1. Foru dekretu honetako 28. artikuluan xedatutako magnitudeen mugak gainditzea, zeinu, indize edo moduluen modalitatea baztertzeko arrazoi erabakigarria izanen da.

Baztertze horrek eragin zuzenak izanen ditu bazterketa gertatu eta hurrengo urtean.

2. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea baztertzeak honako hau ekarriko du: ekonomia jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate arruntaren bidez zehaztea, baldin eta zergadunak, foru dekretu honetako 18. artikuluan xedatutakoari jarraikiz, modalitate erraztua aukeratzen ez badu.

32. artikulua.- Zeinu, indize edo moduluen modalitatearen eta zuzeneko zenbatespenaren arteko bateragarritasuna.

Ekonomia jarduera bat baino gehiago egiten dituzten zergadunek zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatu beharko dute, betiere jarduera horietako baten etekina zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatuta zehazten bada. Hala ere, zergadunak egiten dituen gainerako jardueren etekin garbia zehazteko zuzeneko zenbatespenaren metodoa erabil daiteke.

Hala ere, urtean zehar ekonomia jardueraren bati ekiten bazaio, aurreko paragrafoan onartutako arauak ez du urte horretan eraginik izango.

El personal empleado comprenderá tanto el asalariado como el no asalariado según se describe en las "Definiciones" del Anexo I del presente Decreto Foral.

No obstante, a efectos de determinar la media ponderada se aplicarán, exclusivamente, las siguientes reglas:

- Sólo se tomará en cuenta el número de horas trabajadas durante el período en que se haya ejercido la actividad durante el año inmediatamente anterior.

- Se computará como una persona no asalariada la que trabaje en la actividad al menos 1.800 horas/año. Cuando el número de horas de trabajo al año sea inferior a 1.800, se estimará como cuantía de la persona no asalariada la proporción existente entre el número de horas efectivamente trabajadas en el año y 1.800.

- Se computará como una persona asalariada la que trabaje el número de horas anuales por trabajador fijado en el convenio colectivo correspondiente o, en su defecto, 1.800 horas/año. Cuando el número de horas de trabajo al año sea inferior o superior, se estimará como cuantía de la persona asalariada la proporción existente entre el número de horas efectivamente trabajadas y las fijadas en el convenio colectivo o, en su defecto, 1.800.

En el primer año de ejercicio de la actividad se tendrá en cuenta el número de personas empleadas o vehículos al inicio de la misma.

Cuando en un año natural se superen las magnitudes anteriores, el contribuyente quedará excluido, a partir del año inmediato siguiente, de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 29.- Normas generales de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva.

1. La modalidad de signos, índices o módulos se aplicará a cada una de las actividades económicas, individualmente consideradas, que se determinan en el artículo 28 de este Decreto Foral, cuando los contribuyentes opten por la aplicación de dicha modalidad.

2. Para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas a las que sea de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva se operará de conformidad con lo previsto en los Anexos I, II y III de este Decreto Foral.

Artículo 30.- Opción a la modalidad de signos, índices o módulos.

1. La opción para la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos deberá efectuarse antes del día 1 de marzo del año natural en que deba surtir efecto; en el caso de inicio de actividad dicha opción se manifestará dentro del mes siguiente al día de inicio de la actividad.

2. La opción a que se refiere el apartado anterior tendrá vigencia para los años siguientes en que pudiera resultar aplicable la modalidad, salvo que el contribuyente revoque de modo expreso, en el plazo previsto en el apartado anterior, la opción a la modalidad de signos, índices o módulos.

Artículo 31.- Exclusión de la modalidad de signos, índices o módulos.

1. Será causa determinante de la exclusión de la modalidad de signos, índices o módulos el haber superado los límites de las magnitudes establecidas en el artículo 28 de este Decreto Foral.

La exclusión producirá efectos el año inmediato posterior a aquél en que se produzca dicha circunstancia.

2. La exclusión de la modalidad de signos, índices o módulos supondrá la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas por la modalidad normal del método de estimación directa, salvo que el contribuyente opte por la modalidad simplificada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 18 del presente Decreto Foral.

Artículo 32.- Compatibilidad de la modalidad de signos, índices o módulos con el método de estimación directa.

Los contribuyentes que ejerzan varias actividades económicas, siendo el rendimiento de algunas de las mismas susceptible de determinarse por la modalidad de signos, índices o módulos, deberán optar para la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos por todas ellas, sin perjuicio de que el rendimiento neto de las restantes actividades que ejerza el contribuyente se determine por el método de estimación directa.

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

33. artikulua.- Zeinu, indize edo moduluen modalitatea eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga koordinatzea.

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezi erraztuari uko egiteak honako hau ekarriko du: zergadunak egiten dituen ekonomia jarduera guztietan zuzeneko zenbatespenaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatea aukeratu ezina edo, hala dagokionean, egindako aukera hori atzera botatzea.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ekonomia jardueren etekin garbia zehazteko, zergadunak erabiltzen duen metodoak, modalitateak edo prozedurak ez du inolako eraginik izango zergadun berak Balio Erantsiaren gaineko Zerga zehazteko erregimena dela eta egin beharreko aukeretan.

34. artikulua.- Esleipen erregimeneko erakundeak.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatea honako etekin garbia zehazteko erabil daiteke: Zergaren Foru Arauko 11. artikuluan aipatzen diren erakundeek egiten dituzten ekonomia jardueren etekin garbia zehazteko, baldin eta erakunde horietako bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztiak pertsona fisikoak badira.

2. Zenbatespen objektiboko zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzeko aukera egitea, hala nola, aipatutako modalitatea aplikatzeko egindako aukera atzera botatzea, erakundeko bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztiak formulatu beharko dute, foru dekretu honetako 30. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Baldin eta aukera hori aplikatzeko erabakia edo hartutako erabakia atzera botatzea ez badute erakundeko bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztiak formulatzen, zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate arrunta erabiliko da etekin garbia zehazteko.

3. Bazkide, oinordeko, komunero edo partaide bakoitzaren egoera kontuan hartu gabe aplikatuko da zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatea.

4. Etekin garbia bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztiei esleitu ko zaie, betiere kasu bakoitzean aplikatu daitezkeen arauak edo hitzarmenak kontuan hartuta, eta Administrazioak ezin badu frogatu, modu fede emailean, horrelakorik badenik, zati berdinetan esleitu ko zaie.

35. artikulua.- Kontabilitate eta erregistratze betebeharrak.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 106. artikuluko laugarren idatz zatian xedatutakoa gorabehera, Balio Erantsiaren gaineko Zerga dela-eta ezarritako zerga betebeharrak bete direla frogatzea ahalbidetzen duten egiaztagiriak edo erregistroak jaulki, kontserbatu edo eraman behar dira.

36. artikulua.- Zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitateko etekin garbia zehaztea.

1. Zergadunek modalitate hori aplikatu dakioken jarduera bakoitzaren etekin garbia zehaztu beharko dute.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen dena, hau da, etekin garbia zehaztea, zergadunak berak egin behar du eta jarduera bakoitzari zeinu, indize edo moduluen modalitatea egotzi behar dio, eta foru dekretu honetako I, II eta III. eranskinetan jasotzen diren aginduak aplikatu.

3. Baldin eta modalitate hori aplikatzen zaion jarduera bati urtarilaren 1a baino lehen ekiten bazaio, edo abenduaren 31 baino lehen uzten, zeinu, indize edo modulua, hala dagokionean, zergadunak urte naturalean zehar jarduera egin duen denboraldiari proportzionalki aplikatuko zaizkio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaio denboraldiko jarduerari aplikatuko.

4. Edonola ere, modalitate horren arauak aplikatzean lortzen diren etekin garbiari, gehitu edo kendu egingo zaizkio ekonomia jarduerari atxikitak elementuak besterentzetik sortutako irabaziak eta galerak. Horri buruz, zergaren foru arauko 21. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoari jarraitu behar zaio.

5. Zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatu arren, ekonomia jardueraren benetako etekinak ezingo dira inoiz utzi kargapean ezarri gabe.

Artículo 33.- Coordinación de la modalidad de signos, índices o módulos con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

1. La renuncia al régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido supondrá la imposibilidad de optar, o en su caso la revocación de la opción, a la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva por todas las actividades económicas ejercidas por el contribuyente.

2. El método, modalidad o procedimiento que el contribuyente utilice para la determinación del rendimiento neto de sus actividades económicas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, no tendrá trascendencia con respecto a las opciones a realizar por el contribuyente en relación con los regímenes de determinación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 34.- Entidades en régimen de atribución.

1. La modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas será aplicable para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas desarrolladas por los entes a que se refiere el artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto, siempre que todos sus socios, herederos, comuneros o partícipes sean personas físicas.

2. La opción por la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva, así como la revocación de la opción a la aplicación de la citada modalidad, se formulará, por todos los socios, herederos, comuneros o partícipes, conforme a lo previsto en el artículo 30 de este Decreto Foral.

En el supuesto de que la opción, o la revocación de la opción, no se formule por todos los socios, herederos, comuneros o partícipes, el rendimiento neto se determinará por la modalidad normal del método de estimación directa.

3. La aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva se efectuará con independencia de las circunstancias que concurren individualmente en los socios, herederos, comuneros o partícipes.

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

Artículo 35.- Obligaciones contables y registrales.

Lo dispuesto en el apartado Cuatro del artículo 106 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se entenderá sin perjuicio de la emisión, conservación o llevanza de los justificantes o registros que permitan comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 36.- Determinación del rendimiento neto en la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva.

1. Los contribuyentes determinarán, con referencia a cada actividad a la que resulte aplicable esta modalidad, el rendimiento neto correspondiente.

2. La determinación del rendimiento neto a que se refiere el apartado anterior se efectuará por el propio contribuyente, mediante la imputación a cada actividad de los signos, índices o módulos y la aplicación de las instrucciones que figuran en los Anexos I, II y III del presente Decreto Foral.

3. En los casos de iniciación con posterioridad al día 1 de enero o cese antes del día 31 de diciembre de una actividad acogida a esta modalidad, los signos, índices o módulos se aplicarán, en su caso, proporcionalmente al periodo de tiempo en que tal actividad se haya ejercido por el contribuyente durante el año natural.

Lo establecido en el párrafo anterior no será de aplicación a las actividades de temporada.

4. En todo caso, al rendimiento neto resultante de la aplicación de las reglas de esta modalidad, 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 la Norma Foral del Impuesto.

5. La aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva nunca podrá dejar sin someter a gravamen los rendimientos reales de la actividad económica.

Baldin eta alderik bada ekonomia jardueraren benetako etekinaren eta etekin garbia zehazteko modalitate hori aplikatzean sortutako etekinaren artean, dagokion kuota sartu beharko da, eta ezin-go da inolako errekar gurik exijitu epez kanpo sartzeagatik, ez eta berandutze interesik edo zigorrik ere.

37. artikulua.- Gertakizun bereziak direla-eta, zeinu, indize edo moduluak murriztea eta etekin garbia gutxitzea.

1. Zeinu, indize edo moduluak aplika dakizkiekeen ekonomia jardueretan suteak, uholdeak edo ezohizko beste gertakizun batzuk gertatzen badira eta, horren ondorioz, sektore edo zona jakin bat hondaturik gelditzen bada, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak, salbuespen gisa, zeinu, indize edo moduluak murriztea baimen dezake.

2. Zeinu, indize edo moduluak aplika dakizkiekeen ekonomia jardueretan suteak, uholdeak erortzeak edo industria ekipamenduan matxura larriak gertatzen badira eta, horren ondorioz, jardueran aldakuntza larriak gertatuz gero, aldakuntza horiek direla-eta zeinu, indize edo moduluak murriztea nahi duten interesatuek idazki bat igorri behar diote Zerga Administrazioari. Idazki horretan gertakizun horien berri emanen diote. Aldi berean, egoki irizten dieten frogak aurkeztu beharko dituzte eta, hala dagokionean, aldakuntza horientzat kalte ordainak eskatu.

Era berean, jardueraren jabeak behin-behineko ezintasuna badu eta ez badu beste langile enplegatutako zeinu, indize edo moduluak murriztea baimen daiteke. Zeinu, indize edo moduluak murrizteko prozedura, aurreko paragrafoan onartutako prozedura bera izanen da.

Aurkezteko epea hogeita hamar egunekoa izanen da, aldakuntzak gertatu diren egunetik kontatuta.

Frogak egiazkoak direla egiaztatu ondoren, zeinu, indize edo moduluak murriztea erabakiko da eta, gainera, murrizketa zenbat denboraz aplikatuko den adieraziko da.

Bi hilabeteko epea dago baimena emateko edo ukatzeko, idazkia aurkezten den egunetik kontatuta. Zergadunari egotzi ahal zaizkion atzerapenak ez dira kontuan hartuko.

3. Zeinu, indize edo moduluak aplika dakizkiekeen ekonomia jardueretan suteak, uholdeak erortzeak edo ezohizko gertakizunak gertatzen badira eta, horren ondorioz, jardueran prozesu arruntekoak ez diren ezohizko gastua gertatuz gero, interesatuek gastu horien zenbatekoa murriztu ahal dute etekin garbia. Horretarako, zergadunek Zerga Administrazioari idazki bat aurkeztu behar diote. Idazki horretan ezohizko gertakizun horien berri emanen diote. Aldi berean, egoki irizten dieten frogak aurkeztu beharko dituzte eta, hala dagokionean, ezohizko gertakizun horientzat kalte ordainak eskatu.

Aurkezteko epea hogeita hamar egunekoa izanen da, ezohizko gertakizunak gertatu diren egunetik kontatuta. Zerga Administrazioak etekinaren murrizketaren arrazoi den kausa eta zenbatekoa egiaztatuko ditu.

Zenbaki honetan onartutako gutxitzea eta artikulua honetako 2. idatz zatian onartutakoa bateraezina dira ondare elementu berdinentzat.

III. KAPITULUA

KAPITAL ETEKINAK

1. ATALA

KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK

38. artikulua.- Ondasun higiezinak lagatzean lortutako etekinen gastu kengarriak.

Zergaren Foru Arauko 29. artikuluan onartutako kasuetan, honako hauek hartzen dira etekin garbia zehazteko gastu kengarritzat: hori lortzeko egin behar diren gastu guztiak eta etekinak sortu dituzten ondasun edo eskubideek, denboran zehar eta erabileraren erabileraz, jasan dituen narriaduren zenbatekoa.

Zehatz-mehatz, honako gastuak sartzen dira aurreko paragrafoan aipatzen diren gastuen artean:

En el supuesto de producirse diferencia entre el rendimiento real de la actividad económica 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 sanciones.

Artículo 37.- Reducción de los signos, índices o módulos y minoración del rendimiento neto por circunstancias excepcionales.

1. Cuando el desarrollo de actividades económicas a las que resulte de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos se viese afectado por incendios, inundaciones u otras circunstancias excepcionales que afectasen a un sector o zona determinada, el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá autorizar, con carácter excepcional, la reducción de los signos, índices o módulos.

2. Cuando el desarrollo de actividades económicas a las que resulte de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos se viese afectado por incendios, inundaciones, hundimientos o grandes averías en el equipo industrial, que supongan alteraciones graves en el desarrollo de la actividad, los interesados que deseen que se reduzcan los signos, índices o módulos por razón de dichas alteraciones deberán presentar ante la Administración Tributaria, escrito en el que se ponga de manifiesto el hecho de haberse producido dichas circunstancias, aportando, al mismo tiempo, las pruebas que se estimen oportunas y haciendo mención, en su caso, de las indemnizaciones a percibir por razón de tales alteraciones.

Igualmente podrá autorizarse la reducción de los signos, índices o módulos cuando el único titular de la actividad se encuentre en situación de incapacidad temporal y no tenga otro personal empleado. El procedimiento para reducir los signos, índices o módulos será el mismo que el previsto en el párrafo anterior.

El plazo de presentación será de treinta días, a contar desde la fecha en que se produzcan las alteraciones.

Acreditada su efectividad, se acordará la reducción de los signos, índices o módulos que proceda, con indicación del período de tiempo a que resulte de aplicación.

El plazo para la concesión o denegación será de dos meses, a contar desde la fecha de presentación del escrito, sin que a estos efectos computen las dilaciones imputables al contribuyente.

3. Cuando el desarrollo de actividades económicas a las que resulte de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos se viese afectado por incendios, inundaciones, hundimientos u otras circunstancias excepcionales que determinen gastos extraordinarios ajenos al proceso normal del ejercicio de aquélla, los interesados podrán minorar el rendimiento neto resultante en el importe de dichos gastos. Para ello, los contribuyentes deberán presentar ante la Administración Tributaria escrito en el que se ponga de manifiesto el hecho de haberse producido dichas circunstancias excepcionales, aportando, al mismo tiempo, las pruebas que se estimen oportunas y haciendo mención, en su caso, de las indemnizaciones a percibir por razón de tales circunstancias excepcionales.

El plazo de presentación será de treinta días, a contar desde la fecha en que se produzcan las circunstancias excepcionales. La Administración tributaria verificará la certeza de la causa que motiva la reducción del rendimiento y el importe de la misma.

La minoración prevista en este número será incompatible, para los mismos elementos patrimoniales, con la recogida en el apartado 2 de este artículo.

CAPÍTULO III

RENDIMIENTOS DE CAPITAL

SECCIÓN 1ª

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

Artículo 38.- Gastos deducibles de los rendimientos procedentes de la cesión de bienes inmuebles.

En los supuestos contemplados en el artículo 29 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de gasto deducible para la determinación del rendimiento neto todos los gastos necesarios para su obtención y el importe del deterioro sufrido por el uso o transcurso del tiempo en los bienes o derechos de los que procedan los rendimientos.

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

a) Besteren kapitalen interesak, etekinak sortarazi dituzten ondasunak, eskubideak edo ahalmenak erosteko, birgaitzeko edo hobetzeko erabilitako kapitalen interesak, eta gainerako finantza gastuak.

Hala ere, letra honetan araututako gastu murrizketa ezingo da, ondasun edo eskubide bakoitzak lortzen dituen osoko etekinen zenbatekoa baino gehiago izan, ondasun edo eskubide bakoitzeko.

b) Estatukoak ez diren zergak eta errekarquak, bai eta estatuko tasak, errekarquak eta kontribuzio bereziak ere, edozein izanda ere, baldin eta horiek eragina badute etekin konputatuetan edo etekin horiek sortarazten dituzten ondasun edo eskubideetan, eta ez badute zigor izaerarik edo zerga betebeharrak berandu betetzearen ondorio ez badira.

c) Zuzeneko edo zeharkako kontraprestazioz edo zerbitzu pertsonalen ondorioz bestek sortutako zenbatekoak (adibidez administrazioarenak, atezaintzakoak edo antzekoak).

d) Alokairuaren edo azpialokairuaren edo eskubideak laga edo eratzearen formalizaziotik eta ondasunen, eskubideen eta etekinen inguruko defentsa juridikotik eratorrirakoak.

e) Zalantzako kobrantzako saldoak, betiere, behar bezala justifikatzen bada. Baldintza hori bete dela pentsatu beharko da, baldin:

- Zorduna ordainketen etenaldian dagoenean, porrot egin duenean edo antzeko egoeraren batean dagoenean.

- Zergadunak egindako kobrantzaren lehen kudeaketaren eta zergaldiaren amaieraren artean sei hilabete baino gehiago igaro direnean eta kreditua berri ez denean.

Zalantzako saldo bat kendu ondoren kobratzen bada, sarrera gisa konputatuko da kobrantza egin den ekitaldian.

f) Kontserbatzeko eta konpontzeko gastuak. Ondorio horietarako, honako hauek dira kontserbatzeko eta konpontzeko gastuak:

- Ondasun materialen erabilera normala mantentzeko egiten diren gastuak, hala nola, pintatzea, berdintzea edo instalazioak konpontzea.

- Elementuak ordezkatzeko egiten diren gastuak, hala nola, berokuntzako instalazioak, igogailuak, segurtasun ateak, eta abar.

Ondasunak handitzeko edo hobetzeko gastuak ez dira kengarriak izango kontzeptu horrengatik.

g) Etekinak sortarazten dituzten ondasunei edo eskubideei buruzko aseguru kontratuetako primen zenbatekoa, erantzukizun zibilekoa, sutekoa, lapurretakoa, kristalen hausturakoa eta antzekoena.

h) Zerbitzu edo horniduretara bideratutako zenbatekoak.

i) Amortizatze erabiltzen diren zenbatekoak, betiere foru dekretu honetako hurrengo artikuluan onartutako baldintzetan.

39. artikulua.- Ondasun higiezinak amortizatze gastuak.

1. Zergaren Foru Arauko 29. artikuluan onartutako kasuetan, eta kapital higiezinaren etekin garbia zehazteko, honako hauek hartzen dira gastu kengarriztat: higiezina eta higiezinarekin batera lagatako beste ondasunak amortizatze ordaindu beharreko zenbatekoak, betiere benetan izandako balio-galerari aurre egiteko erabiltzen badira.

2. Amortizazioak eraginkorrak direla usteko da, baldin eta:

a) Higiezinak direnean: urte bakoitzean, erosketa kostuari %2 aplikatetik sortutakoa gainditzen ez dutenean (horri dagokionean ez da barne hartuko lurzorua konputua).

Lurzorua balio ezagutzen ez denean, honela kalkulatu da balio hori: katastro balioaren eta urteko eraikuntzaren artean ordaindutako eskuratze kostua haztatuta.

b) Urte bat baino gehiago erabil daitezkeen ondasun higiezinak (higiezinarekin batera lagatakoak) direnean: urte bakoitzean, honako emaitza gainditzen ez badute: Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 11. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran jasotako taulari jarraikiz, amortizatze gehieneko epeak direla-eta lortzen diren gutxieneko koefizienteak ordaindutako eskuratze kostuei aplikatzen lortzen den emaitza, hain zuzen.

3. Etekinak benetan erabilitako edo gozatutako eskubide edo ahalmenen titularitateagatik sortzen badira, ordaindutako eskuratze

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

No obstante, la deducción de los gastos previstos en esta letra no podrá exceder, para cada bien o derecho, de la cuantía de los rendimientos íntegros obtenidos por cada uno de ellos.

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

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

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

e) Los saldos de dudoso cobro siempre que esta circunstancia quede suficientemente justificada. Se entenderá cumplido este requisito:

- Cuando el deudor se halle en situación de suspensión de pagos, quiebra u otras análogas.

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

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

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

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

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

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

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

h) Las cantidades destinadas a servicios o suministros.

i) Las cantidades destinadas a la amortización en las condiciones establecidas en el artículo siguiente de este Decreto Foral.

Artículo 39.- Gastos de amortización de los bienes inmuebles.

1. En los supuestos contemplados en el artículo 29 de la Norma Foral del Impuesto, para la determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades destinadas a la amortización del inmueble y de los demás bienes cedidos con el mismo, siempre que respondan a su depreciación efectiva.

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

a) Tratándose de inmuebles: cuando, en cada año, no excedan del resultado de aplicar el 2% sobre el coste de adquisición satisfecho, sin incluir en el cómputo el del suelo.

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

b) Tratándose de bienes de naturaleza mobiliaria, susceptibles de ser utilizados por un período superior al año y cedidos conjuntamente con el inmueble: cuando, en cada año, no excedan del resultado de aplicar a los costes de adquisición satisfechos los coeficientes mínimos que resulten de los períodos máximos de amortización según la tabla incluida en la letra a) del apartado 2 del artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

3. En el caso de que los rendimientos procedan de la titularidad de derechos o facultades reales de uso o disfrute, podrá amortizar-

kostua amortizatu ahal da, bakoitzaren osoko etekinen muga errespetatuta.

Horrelakoetan, honako arauak bete beharko dira amortizatzeke:

a) Eskubideak edo ahalmenak iraupen epe jakina duenean, eskubidea edo ahalmena eskuratzeak izan duen kostua eskubide edo ahalmen horrek iraun duen urte kopuruaz zatitzean lortzen den emaitza.

b) Eskubidea edo ahalmena biziartekoa denean, ordaindutako eskuratze kostuari %2koa aplikatzean lortzen den emaitza.

4. Dena den, ordaindutako amortizazio guztien batura ezingo da izan ondasun edo eskubide horiek erostean ordaindu zen balioa baino handiagoa.

40. artikulua.- Denborari dagokionez, erabat irregularki lortutako kapital higiezinaren etekinak, modu zatikatuan jasotako etekinak eta sortze-epa zehaztea.

1. Foru Arauko 29. artikuluko 3. idatz zatian, lehen paragrafoan, onartutako %70eko integrazioa aplikatzearen ondorioetarako, honako hauek dira denborari dagokionez erabat irregularki lortutako kapital higiezinaren etekinak, zergaldi berari egozten zaizkienean:

a) Negoziotarako lokalen alokairu kontratua eskualdatzeagatik edo lagatzeagatik lortutako zenbatekoak.

b) Errentariaren edo azpierrentariaren edo higiezinaren kalteak eta hondamenak izateagatik lagatzailearen eskutik jasotako kalte ordainak.

2. Bi urte baino gehiagoko epean lortutako kapital higiezinaren etekinak modu zatikatuan jasotzen badira, Zergaren Foru Arauko 29. artikuluan, 3. idatz zatian, jasotako %70eko edo %60ko integrazioak aplikatuko dira, hau da, etekin horiek sortzeko behar izan diren urte kopuruak (datatik datara arte zenbatuta) zatikatze zergaldien kopuruaz zatitzean lortutako zatidura bi urte baino gehiagokoa bada %70 aplikatuko da eta bost urte baino gehiagokoa bada, berriz, %60.

3. Sortzealdia bi urte baino gehiagokoa dela ziurtatu bada, baina ezin bada zehaztasunez kalkulatu, sortzealdia hiru urtekoa dela joko da.

2. ATALA

KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK

41. artikulua.- Aseguru kontratueta diruaren zati bat ateratzea.

Aseguru kontratueta diruaren zati bat ateratzen bada, kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko, berreskuratutako zenbateko hori hasieran ordaindutako primei eta dagokien errentagarritasunari dagokiela ulertu beharko da.

42. artikulua.- Errenta geroratuak eratu diren unera arte lortutako etekinaren tributazioa.

Zergaren Foru Arauko 36.1.d) artikuluko lehen paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, errenta geroratuak eratu diren unera arte lortutako etekinek zergak ordaindu beharko dituzte. Hartara, honako arauak jarraitu beharko dira:

1. Eratu den errentaren egungo finantza balioaren eta ordaindutako primen zenbatekoaren kenduraren arabera zehaztuko da errentagarritasuna.

2. Errentagarritasun hori linealki banatuko da biziarteko errenta kobratzen den lehen 10 urtetan. Behin-behineko errenta bada, linealki banatuko da errentak dirauen urteetan, betiere gehieneko 10 urteko muga errespetatuta.

43. artikulua.- Erretiroagatik eta ezintasunagatik, errenta moduan, jasotako prestazioak dituzten aseguru kontratu batzuek bete beharreko baldintzak.

Zergaren Foru Arauko 36.1.d) artikuluko bigarren paragrafoan araututakoa aplikatzeko, honako baldintzak bete beharko dira:

1. Prestazioak jasotzeko eskubidea ematen duten arriskuak Pentsio Plan eta Fondoak Arautzeko ekainaren 8ko 8/1987 Legeko 8.6 artikuluan onartutakoak izanen dira, betiere horientzat ezarritako baldintzetan.

se, con el límite de los rendimientos integros de cada uno de ellos, el coste de adquisición satisfecho.

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

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

b) Cuando el derecho o facultad fuese vitalicio, el resultado de aplicar al coste de adquisición satisfecho el porcentaje del 2%.

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

Artículo 40.- Rendimientos del capital inmobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación.

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 70% previsto en el párrafo primero del apartado 3 del artículo 29 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital inmobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

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

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

2. Cuando los rendimientos del capital inmobiliario con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 70% o del 60% establecidos en el párrafo primero del apartado 3 del artículo 29 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

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

SECCIÓN 2ª

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

Artículo 41.- Disposición parcial en contratos de seguro.

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

Artículo 42.- Tributación de la rentabilidad obtenida hasta el momento de la constitución de las rentas diferidas.

A efectos de lo previsto en el primer párrafo del artículo 36.1.d) de la Norma Foral del Impuesto, la rentabilidad obtenida hasta la constitución de las rentas diferidas se someterá a gravamen de acuerdo con las siguientes reglas:

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

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

Artículo 43.- Requisitos exigibles a determinados contratos de seguro con prestaciones por jubilación e invalidez percibidas en forma de renta.

Para la aplicación de lo previsto en el segundo párrafo del artículo 36.1.d) de la Norma Foral del Impuesto, habrán de concurrir los siguientes requisitos:

1º. Las contingencias por las que pueden percibirse las prestaciones serán las previstas en el artículo 8.6 de la Ley 8/1987, de 8 de junio, de regulación de los planes y fondos de pensiones, en los términos establecidos para éstos.

2. Baldin eta beherako aipatuko diren foru arauetan, ekonomia eskubideak gauzatzeari buruz, onartutako mugak betetzen ez badira, aseguru kontratuko horniduretan mobilizazioen bat izan dela ulertuko da. Hona foru arauak: irailaren 28ko 12/1987 Foru Arauko 5 eta 6. artikulua (Pentsio Plan eta Fondoan zerga erregimenari buruzkoa), eta foru arau hori garatzen duen araua (enpresen pentsioak direla-eta, konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboari buruzkoa).

44. artikulua.- Kapital higigarriaren etekin jakin batzuen gastu kengarriak.

Zergaren Foru Arauko 40.b) artikuluari jarraikiz, laguntza tekniko eskaintzeagatik edo ondasun higigarriak, negozioak, meak edo azpialokairuak alokatzeagatik lortutako kapital higigarriaren etekin garbia zehazteko, foru dekretu honetako 38 eta 39. artikuluetan araututakoak hartuko dira gastu kengarritzat. Ondorio horietarako, ez da aplikatuko interesetarako eta gainerako finantza gastuetarako onartutako muga.

45. artikulua.- Aseguru kontratuen ondorioz lortutako kapital higigarriaren etekinei aplika dakizkiekeen integrazio-ehuneak.

1. Zergaren Foru Arauko 38. 2. artikuluko b) eta c) letretan onartutako integrazio ehuneak prestazioei aplikatuko zaizkie kapital moduan eta ordainketa bakarrean.

Eta zehazki, poliza partzialki erresketatzeko eskubidea gauzatzeari buruz jasotzen direnean, aurreko paragrafoan aipatu diren ehuneak aplikatuko dira, baldin eta, aseguru erakundeko hartzaileak edo aseguratuak horrela agindu duelako edo beste arrazoi-oren batengatik, aseguru kontratuan zenbatekoak aldizka ordaindu behar direla jasotzen ez bada.

Edozein eratako errentak eta kobratze bakarra (kapital gisa) konbinatzen dituen jasotze mistoei dagokionez, aipatutako ehuneak kapital gisa kobratutako zenbatekoari bakarrik aplikatuko zaizkie. Eta zehatz-mehatz, prestazioak errenta gisa kobratzeari ekin ondoren errenta hori aldeaz aurretik berreskuratuz gero, dagozkion integrazioak aplikatuko zaizkie lortutako etekinari, errenta eratzean prima bakoitzak duen antzinatearen arabera dagozkion integrazio ehuneak, hain zuzen.

2. Kontratuak dirauen bitartean ordaindutako primak aldizkotasun eta erregularitasun nahikoa duela pentsatu behar da baldin eta, lehen prima ordaindu zenetik hamabi urte baino gehiago pasatu ondoren, primen batez besteko iraunaldia sei urte baino gehiagokoa bada.

Ondorio horietarako, primen batez besteko iraunaldia honela kalkulatu da: lehenik prima guztien zenbatekoak batu, gero zenbateko hori primak iraun duten urte kopuruz biderkatu, eta azkenik ordaindutako prima guztien zenbatekoaz zatituko dira.

3. Zergaren Foru Arauko 38.2.c) artikuluan araututako %35eko integrazioa %65eko edo gehiagoko ezintasuna duten elbarriek euren ezintasunagatik jasotako kalte ordainei aplikatuko zaie.

4. Baldin eta Zergaren Foru Arauko 36. artikuluan onartutako bizi aseguru kontratuen ondorioz, prestazioak kapital moduan kobratzen badira, eta bizi aseguru horietan aldizkako primak edo prima bereziak badira, honela egingo da prima bakoitzari dagokion etekin osoa zehazteko: etekin osoa, ondoren aipatuko den zatiduraz zatitzean lortzen den haztapen koefizienteaz biderkatuko da.

- Zenbakitzailean hauxe jarriko da: dagokion prima eta prima ordaindu zenetik prestazioak kobratu arte igarotako urte kopuruak biderkatzean lortzen den emaitza.

- Izendatzailean hauxe jarriko da: prima bakoitza eta prima ordaindu zenetik prestazioak kobratu arte igarotako urte kopuruak biderkatzean lortzen diren emaitzen batura.

5. Zergaren Foru Arauko 38.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, erakunde aseguratuak ordaindutako prima bakoitzari dagokion ordaindutako zatia xehakatu du.

46. artikulua.- Denborari dagokionez, erabat irregularki lortutako kapital higigarriaren etekinak, modu zatikatuan jasotako etekinak eta sortze-epa zehaztea.

1. Foru Arauko 29. artikuluko 38.2. idatz zatian, lehen paragrafoan, onartutako %70eko integrazioa aplikatzearen ondorioetarako, honako hauek dira denborari dagokionez erabat irregularki lortutako kapital higigarriaren etekinak, zergaldi berari egozten zaizkienean:

2º. Se entenderá que se ha producido algún tipo de movilización de las provisiones del contrato de seguro cuando se incumplan las limitaciones que, en relación con el ejercicio de los derechos económicos, establecen los artículos 5 y 6 de la Norma Foral 12/1987, de 28 de septiembre, sobre régimen fiscal de planes y fondos de pensiones, y su normativa de desarrollo, respecto a los seguros colectivos que instrumenten compromisos por pensiones de las empresas.

Artículo 44.- Gastos deducibles en determinados rendimientos del capital mobiliario.

Para la determinación del rendimiento neto del capital mobiliario derivado de la prestación de asistencia técnica, arrendamientos de bienes muebles, negocios o minas y subarrendamientos a los que se refiere el artículo 40.b) de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de gastos deducibles los previstos en los artículos 38 y 39 de este Decreto Foral. A estos efectos no será de aplicación el límite previsto para intereses y demás gastos de financiación.

Artículo 45.- Porcentajes de integración aplicables a los rendimientos del capital mobiliario derivados de contratos de seguro.

1. Los porcentajes de integración previstos en el artículo 38.2, letras b) y c) de la Norma Foral del Impuesto resultarán aplicables a las prestaciones en forma de capital consistentes en una percepción de pago único.

En particular, en el caso de percepciones derivadas del ejercicio del derecho de rescate parcial de la póliza, serán aplicables los porcentajes a que se refiere el párrafo anterior salvo que, por preverlo el contrato por la existencia de orden del tomador o asegurado a la entidad aseguradora o por cualquier otra causa, se satisfagan cantidades de forma periódica.

En el caso de percepciones mixtas, que combinen rentas de cualquier tipo con un único cobro en forma de capital, los porcentajes referidos sólo resultarán aplicables al cobro efectuado en forma de capital. En particular, cuando una vez comenzado el cobro de las prestaciones en forma de renta se recupere la renta anticipadamente, el rendimiento obtenido será objeto de la aplicación del porcentaje correspondiente en función de la antigüedad que tuviera cada prima en el momento de la constitución de la renta.

2. Se entenderá que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guardan una periodicidad y regularidad suficientes cuando, habiendo transcurrido más de doce años desde el pago de la primera prima, el período medio de permanencia de las primas haya sido superior a seis años.

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

3. El porcentaje de integración del 35% establecido en el artículo 38.2.c) de la Norma Foral del Impuesto, resultará aplicable a las indemnizaciones por invalidez percibidas por quienes tengan un grado de minusvalía igual o superior al 65%.

4. En el caso de cobro de prestaciones en forma de capital derivadas de los contratos de seguro de vida contemplados en el artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto, cuando los mismos tengan primas periódicas o extraordinarias, a efectos de determinar la parte del rendimiento total obtenido que corresponde a cada prima, se multiplicará dicho rendimiento total por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

- En el numerador, el resultado de multiplicar la prima correspondiente por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

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

5. A efectos de lo previsto en el artículo 38.2 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad aseguradora desglosará la parte de las cantidades satisfechas que corresponda a cada una de las primas pagadas.

Artículo 46.- Rendimientos del capital mobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación.

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 70% previsto en el párrafo primero del artículo 38.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital mobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Alokairu kontratua eskualdatzeagatik edo lagatzeagatik lortutako zenbatekoak.

b) Alokairuetan, kalteak edo hondamenak direla eta errentariaren edo azpierrezariaren eskutik jasotako kalteordainak.

2. Bi urte baino gehiagoko epean lortutako kapital higigarriaren etekinak modu zatikatuan jasotzen badira, Zergaren Foru Arauko 38.2.a) artikuluan jasotako %70eko edo %60ko integrazioak aplikatuko dira, hau da, etekin horiek sortzeko behar izan diren urte kopuruak (datatik datara arte zenbatuta) zatikatze zergaldien kopuruaz zatitzean lortutako zatidura bi urte baino gehiagokoa bada %70 aplikatuko da eta bost urte baino gehiagokoa bada, berriz, %60.

3. Sortzealdia bi urte baino gehiagokoa dela ziurtatu bada, baina ezin bada zehaztasunez kalkulatu, sortzealdia hiru urtekoa dela joko da.

IV. KAPITULUA

ONDARE IRABAZIAK ETA GALERAK

47. artikulua.- Erosketa-balioa zehaztea.

1. Eskualdatutako ondare elementuen erosketa-balioa, hala dago-kionean, gutxiu egingo da zergen aldetik kengarriak diren amortizazioen gehieneko epeari dagokion ehuneko ondare elementuari aplikatzean lortzen den emaitza, edo bakoitzari dagokion ehuneko finkoa.

Ondorio horietarako, honako hau da gutxieneko amortizazioa: Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 2.a) artikuluan aipatzen den gehieneko epeari dagokion ehuneko ondare elementuari aplikatzean lortzen den emaitza, edo bakoitzari dagokion ehuneko finkoa.

2. Zergaren Foru Arauko 22. artikuluan aipatzen den deslotze-data egunetik aurrera eskualdatutako ondare elementuen eroste-balioa eguneratu eginen da, deslotze-data horri dagokion eguneratzea koefizientea aplikatuta.

3. Baldin eta ondareen irabaziak edo galerak zehazteko Zergaren Foru Arauko 45. artikuluan onartutako balioztatze arau bereziak aplikatzen badira, eguneratze koefizienteak aplikatuko dira, erosketa-balioa kalkulatzeko kontuan hartu beharreko zenbateko positiboak eta negatiboak izan dituzten urteei dagozkien eguneratze koefizienteak, hain zuzen, betiere Zergaren Foru Arauko 43. artikuluan xedatutako baldintzak errespetatuta.

48. artikulua.- Ohiko etxebizitzan berriz inbertitzeagatik salbuespena.

1. Kargatik salbuetsi ahal izango dira zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortutako ondare-irabaziak, betiere eskualdatzean lortutako zenbateko guztia ohiko etxebizitza berri bat erosteko berrinbertitzen bada, artikuluko honetan araututako baldintzetan.

Eskualdatutako etxebizitza eskuratzeko zergadunak besteren kapitala erabili badu, ondorio hauetarako bakarrik, lortutako guztizko zenbatekotzat joko da eskualdatzean amortizatzeke dagoen mailguaren tronkoari eskualdatze balioa kentzearen emaitza.

Ondorio horietarako, etxebizitza eskuratzearen parekotzat jotzen da etxebizitzak birgaitzea, Zergaren Foru Arauko 77. artikuluan xedatutako baldintzetan.

Etxebizitza ohikotzat jotzeko Zergaren Foru Arauko 30.2.b) artikuluan eta foru dekretu honetan xedatutako jarrarituko zaie.

2. Besterentzean lortutako zenbateko osoaren berrinbertsioa aldi bakar batean edo jarraian egin beharko da, bi urtean edo lehenago.

Berrinbertsioa epe barruan egin dela joko da salmenta epeka edo prezio atzeratuarekin egin bada, baldin eta epeetako zenbatekoak jasotzen diren zergaldietan adierazitako helbururako erabiltzen badira.

Aurreko paragrafoan ezarritakoari jarraikiz, berrinbertsioa besterentzearen urtean bertan egiten ez denean, zergadunak, ondare-irabazia eskuratzen den ekitaldiko zergako aitortzean, esandako baldintza eta epeetan berrinbertitzeko asmoa duela adierazi behar du.

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

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

2. Cuando los rendimientos del capital mobiliario con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 70% o del 60% establecidos en el párrafo primero del artículo 38.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

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

CAPÍTULO IV

GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

Artículo 47.- Determinación del valor de adquisición.

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

A estos efectos se considerará como amortización mínima la cantidad resultante de aplicar al elemento patrimonial de se trate el porcentaje resultante del período máximo a que se refiere la letra a) del apartado 2 y el apartado 6 del artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades o el porcentaje fijo que corresponda, según cada caso.

2. El valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos con posterioridad a su desafectación a que se refiere el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto se actualizará mediante la aplicación del coeficiente de actualización que corresponda a la fecha de la citada desafectación.

3. Cuando se determine el importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales por la aplicación de las normas específicas de valoración establecidas en el artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, resultarán de aplicación los coeficientes de actualización en los términos del artículo 43 de la citada Norma Foral correspondientes a los años en que se produzcan las importes positivos y negativos a tener en cuenta para el cálculo del valor de adquisición.

Artículo 48.- Exención por reinversión en vivienda habitual.

1. Podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda habitual del contribuyente cuando el importe total obtenido en la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual, en las condiciones que se establecen en este artículo.

Quando para adquirir la vivienda transmitida el contribuyente hubiera utilizado financiación ajena, se considerará, exclusivamente a estos efectos, como importe total obtenido, el resultante de minorar el valor de transmisión en el principal del préstamo que se encuentre pendiente de amortizar en el momento de la transmisión.

A estos efectos, se asimila a la adquisición de vivienda su rehabilitación, en los términos previstos en el artículo 77 de la Norma Foral del Impuesto.

Para la calificación de la vivienda como habitual, se estará a lo dispuesto en el artículo 30.2.b) de la Norma Foral del Impuesto y en este Decreto Foral.

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

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

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

Era berean, berrinbertsioagatik salbuespenerako eskubidea izango dute besterentzean lortutako kopuruek, baldin haren aurreko bi urteetan erositako ohiko etxebizitza berri bat ordaintzeko erabiltzen badira.

3. Berrinbertsioaren zenbatekoa besterentzean lortutakoa baino txikiagoa bada, artikulua honetako baldintzetan benetan inbertitutako kopuruari dagokion ondare-irabaziaren zati proportzionala bakarrik salbuetsiko da kargatik.

4. Artikulu honetan ezarritako edozein baldintza ez betetzeak dagokion ondare-irabazia kargaren pean ezarriko du.

Halakoetan, zergadunak ondare-irabazia lortu zuen urtean salbuetsi gabeko ondare-irabaziaren zatia egotzi beharko du, eta aitortu-likidazio osagarria egin, berandutze interes egokiak barne. Aitortu-likidazio osagarri hori aurkezteko epea honako bi egun hauen artekoa izan beharko da: baldintzak ez betetzea gertatzen den egunaren, eta ez betetze hori gertatzen den zergaldiari dagokion aitortu-likidazio arauzko epea bukatzen den egunaren artekoa, alegia.".

V. KAPITULUA

BALIO EDO PARTAIDETZA HOMOGENEOAK

49. artikulua.- Balio edo partaidetza homogeneoen kontzeptua.

Zerga honen ondorioetarako, honako hauek dira balio edo partaidetza homogeneoak: martxoaren 27ko 291/1992 Errege Dekretuko (julkipenei eta balioak saltzeko eskaintza publikoei buruzkoa) 4. artikuluan onartutako baldintzak betetzen dituztenak.

VI. KAPITULUA

BEHIN-BEHINEKO EGOZKETA

50. artikulua.- Etekinen behin-behineko egozketa.

1. Ekonomia jardueretatik sortutako errentei, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan onartutako behin-behineko egozketari irizpideak bakarrik aplikatuko dizkiete ekonomia jarduera horietan diharduten zergadunek. Horrez gainera, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta hurrengo idatz zatian onartutako berezitasunak ere kontuan hartu beharko dituzte. Era berean, Pertsona Fisikoen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 51. artikuluko 3 eta 4 idatz zatietan onartutakoa (idatz zati horietan onartutako kasuetan egozke dauden errentei dagokionez) aplikagarri izango da.

2. Etekin garbia zein den zehazte aldera, jarduera ekonomikoei zuzeneko zenbatespeneko metodoaren aldaera erraztua aplikatzen dizkieten zergadunek, jarduera horien diru sarreraren eta gastuen behin-behineko zergapetzea egiteko kobratzeen eta ordaintzeen irizpideak hautatzeko aukera izango dute, baldin Zergari buruzko Foru Arauko 51.2. d) artikuluan aipatzen diren irizpideak betetzen badituzte.

Zerga administrazioak irizpide hori onartu duela jotzeko, nahikoa izango da dagokion aitortuenean hori adieraztea, gutxienez hiru urteko epean.

3. Zenbait urtetan sortzen diren autore eskubideak ustiatzeko lagapenetik eratorritako etekinak izanez gero, zergadunak aurrerakina etekinaren kontura egozteko aukera dezake, eskubideak sortu ahala.

4. Behin-behineko egozketa irizpideak aldatzeak edo etekin garbia zehazteko erregimena aldatzeak ez du inola ere ekarriko gasturik edo diru sarrerarik zenbatu gabe uztea, edo beste ekitaldi batean beriz ere egoztea. Egozketa irizpidea aldatu aurretik, dagokion araudia bete beharko da.

VII. KAPITULUA

JENEROTAN EMANDAKO ERRENTAK

51. artikulua.- Jenerotan emandako ordainketarik osatzen ez duten enpresa jantokiengatikoko gastuak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 15. artikuluko 4. idatz zatiko a) letran onartutakoaren ondorioetarako, enpresa jantokietan langileei prezio murriztuko produktuak ematea bezala hartuko dira zerbitzua emateko formula zuzenak nahiz zeharkakoak, laneko araubidean onartutakoak. Honako baldintzak bete beharko dituzte:

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

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

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

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

CAPÍTULO V

VALORES O PARTICIPACIONES HOMOGÉNEOS

Artículo 49.- Concepto de valores o participaciones homogéneas.

A efectos de este Impuesto se considerarán valores o participaciones homogéneas aquéllos que cumplan los requisitos establecidos en el artículo 4 del Real Decreto 291/1992, de 27 de marzo, sobre emisiones y ofertas públicas de venta de valores.

CAPÍTULO VI

IMPUTACIÓN TEMPORAL

Artículo 50.- Imputación temporal de rendimientos.

1. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas aplicarán a las rentas derivadas de dichas actividades, exclusivamente, los criterios de imputación temporal previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y sus normas de desarrollo, sin perjuicio de las especialidades contenidas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de lo previsto en el apartado siguiente. Asimismo, resultará aplicable lo previsto en los apartados 3 y 4 del artículo 51 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en relación con las rentas pendientes de imputar en los supuestos previstos en los mismos.

2. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas a las que apliquen para la determinación de su rendimiento neto, la modalidad simplificada del método de estimación directa, podrán optar para dichas actividades, por el criterio de cobros y pagos para efectuar la imputación temporal de los ingresos y gastos siempre que se cumplan los requisitos mencionados en el artículo 51.2.d) de la Norma Foral del Impuesto.

Dicho criterio se entenderá aprobado por la Administración Tributaria por el solo hecho de así manifestarlo en la correspondiente declaración, y deberá mantenerse durante un plazo mínimo de tres años.

3. En el caso de los rendimientos derivados de la cesión de la explotación de los derechos de autor que se devenguen a lo largo de varios años, el contribuyente podrá optar por imputar el anticipo a cuenta de los mismos a medida que vayan devengándose los derechos.

4. En ningún caso, los cambios de criterio de imputación temporal o del régimen de determinación del rendimiento neto comportarán que algún gasto o ingreso quede sin computar o que se impute nuevamente en otro ejercicio, debiendo practicarse la oportuna regularización con carácter previo al cambio de criterio de imputación.

CAPÍTULO VII

RENTAS EN ESPECIE

Artículo 51.- Gastos por comedores de empresa que no constituyen retribución en especie.

1. A efectos de lo previsto en la letra a) del apartado 4 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de entrega a empleados de productos a precios rebajados que se realicen en comedores de empresa, las fórmulas directas e indirectas de prestación del servicio, admitidas por la legislación laboral, en las que concurran los siguientes requisitos:

1. Enpleguarentzat edo langilearentzat lanegunak diren egunetan ematea zerbitzua.

2. Zerbitzua ez ematea langileak edo enplegatuak mantentzeko dietak (Foru Dekretu honetako 6. artikulua) arabera karga salbuesirik dutenak) sortzen dituen egunetan.

2. Zerbitzua zeharkako formulak erabili ematen denean, aurreko idatz zatian eskatutako baldintzak betetzeak gainera, honako hauek ere bete beharko dira:

1. Zeharkako formulen zenbatekoak ezingo du gainditu eguneko 7,81 euro. Zenbatekoa handiagoa izango ballitz, jenerotan emandako ordainketak egingo dira soberakinagatik. Foru Aldundiak zenbatekoa alda dezake.

2. Zerbitzua emateko, langile edo enplegatuari janarentzat txartelen bat edo antzeko agiriren bat emanez gero, honako hauek hartuko dira kontuan:

a) Zenbaturik egon behar dute eta era nominatiboan emango dira. Agiritan, zenbateko nominala eta agiria ematen duen enpresaren izena agertu beharko dira.

b) Ezingo zaizkio jabea ez den beste inori eman.

c) Ez enpresak, ezta hirugarren pertsonak ere, ezingo dute agiri horien zenbatekoa inolaz ere dirutan itzuli.

d) Agiri horiek ostalaritzako establezimenduetan bakarrik erabili ahal izango dira.

e) Txartelak edo agiriak ematen dituen enpresak honako informazioa jasotzen duen zerrenda bat izan behar du: langileei edo enplegatuei ematen zaizkien agiriak, agiri horien zenbakiak eta agiriak zein egunetan eman diren.

52. artikulua.- Jardunean diren langileei akzioak edo partaidetzak ematea.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 15 artikuluko 4 idatz zatiko c) letran onartutakoaren ondorioetarako, jenerotan emandako lan etekintzat ez dira hartuko honako kasu hauetan jardunean diren langileei akzioak edo partaidetzak ematea:

1. Sozietate batek jardunean diren langileei akzioak edo partaidetzak ematea.

2. Era berean, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan onartutako egoerak betetzen dituzten sozietate taldeek jardunean diren langileei (zerga honetako zergadunak) taldeko sozietate bateko akzioak edo partaidetzak ematea, betiere azpitalde hori osatzen duten sozietateak direnean. Taldeko buru den sozietatearen akzioak edo partaidetzak izanez gero, jardunean diren langileei (zerga honetako zergadunak) taldea osatzen duten sozietateak ematea.

Aurreko kasu bietan, langileak lan egiten duen sozietateak berak nahiz taldea osatzen duen erakunde publikoak, Estatuko sozietate batek edo akzioen jabe den administrazio publikoak eman ditzake akzioak edo partaidetzak.

2. Aurreko idatz zatian onartutakoa aplikatzeak honako baldintzak bete behar izatea dakar:

1. Eskaintza enpresaren ordainketen politikaren barruan egitea, edo, hala badagokio, enpresa taldearen ordainketen politikarenean. Horrez gain, langileek enpresan parte hartzea bultzatu beharko du eskaintzak.

2. Langile bakoitzak, laugarren gradura arteko ezkontideekin edo senitartekoekin batera, %5etik gorako partaidetzarik ez izatea, ez zuzena ezta zeharkakoa ere, lan egiten duten sozietatean edo taldeko beste edozein sozietatetan.

3. Tituluak gutxienez bost urtez mantentzea.

Aurreko 3 idatz zatiko epea ez betetzeak dagokion zenbatekoa ordaintzeko betebeharra sortuko du, atzeratzeagatik sortutako interes eta guzti. Helburu horretarako, aitoren-likidazio osagarria aurkeztuko da honako bi egun hauen arteko epearen barruan: baldintzak ez betetzea gertatzen den egunaren, eta ez betetze hori gertatzen den zergaldiari dagokion aitorena aurkezteko arauzko epea bukatzen den egunaren artekoa, alegia.

53. artikulua.- Langileak eguneratzeari, gaitzeari, birziklatzeari edo aseguratzeari zuzendutako zenbatekoak, eta enpresen ordaindutako primak edo kuotak, jenerotan emandako ordainketa ez den langilearen gaixotasuna estaltzeko.

1º. Que la prestación del servicio tenga lugar durante días hábiles para el empleado o trabajador.

2º. Que la prestación del servicio no tenga lugar durante los días que el empleado o trabajador devenga dietas por manutención exceptuadas de gravamen de acuerdo al artículo 6 de este Decreto Foral.

2. Cuando la prestación del servicio se realice a través de fórmulas indirectas, tendrán que cumplirse, además de los requisitos exigidos en el apartado anterior, los siguientes:

1º. La cuantía de las fórmulas indirectas no podrá superar la cantidad de 7,81 euros diarios. Si la cuantía diaria fuese superior, existirá retribución en especie por el exceso. Esta cuantía podrá modificarse por la Diputación Foral.

2º. Si para la prestación del servicio se entregasen al empleado o trabajador vales-comida o documentos similares, se observará lo siguiente:

a) Deberán estar numerados, expedidos de forma nominativa y en ellos deberá figurar su importe nominal y la empresa emisora.

b) Serán intransmisibles.

c) No podrá obtenerse, ni de la empresa ni de terceros, el reembolso de su importe.

d) Sólo podrán utilizarse en establecimientos de hostelería.

e) La empresa que los entregue deberá llevar y conservar relación de los entregados a cada uno de sus empleados o trabajadores, con expresión del número de documento y día de entrega.

Artículo 52.- Entrega de acciones o participaciones a trabajadores en activo.

1. No tendrán la consideración de rendimientos del trabajo en especie, a efectos de lo previsto en la letra c) del apartado 4 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto, la entrega de acciones o participaciones a los trabajadores en activo en los siguientes supuestos:

1º. La entrega de acciones o participaciones de una sociedad a sus trabajadores en activo.

2º. Asimismo, en el caso de los grupos de sociedades en los que concurren las circunstancias previstas en el artículo 42 del Código de Comercio, la entrega de acciones o participaciones de una sociedad del grupo a los trabajadores en activo, contribuyentes por este Impuesto, de las sociedades que formen parte del mismo subgrupo. Cuando se trate de acciones o participaciones de la sociedad dominante del grupo, la entrega a los trabajadores en activo, contribuyentes por este Impuesto, de las sociedades que formen parte del grupo.

En los dos casos anteriores, la entrega podrá efectuarse tanto por la propia sociedad a la que preste sus servicios el trabajador, como por otra sociedad perteneciente al grupo o por el ente público, sociedad estatal o Administración Pública titular de las acciones.

2. La aplicación de lo previsto en el apartado anterior exigirá el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1º. Que la oferta se realice dentro de la política retributiva general de la empresa o, en su caso, del grupo de sociedades y que contribuya a la participación de los trabajadores en la empresa.

2º. Que cada uno de los trabajadores, conjuntamente con sus cónyuges o familiares hasta el cuarto grado, no tengan una participación, directa o indirecta, en la sociedad en la que prestan sus servicios o en cualquier otra del grupo, superior al 5%.

3º. Que los títulos se mantengan, al menos, durante cinco años.

El incumplimiento del plazo a que se refiere el número 3º anterior motivará la obligación de ingresar la cantidad procedente, con los correspondientes intereses de demora. A este fin se presentará declaración-liquidación en el plazo que medie entre la fecha en que se incumpla el requisito y la finalización del plazo reglamentario de declaración correspondiente al periodo impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.

Artículo 53.- Cantidades destinadas a la actualización, capacitación, reciclaje o aseguramiento del personal y primas o cuotas satisfechas por las empresas para la cobertura de enfermedad del trabajador que no constituyen retribución en especie.

1. Zerga honi buruzko Foru Arauko 15.4. d) artikuluan onartutakoaren ondorioetarako, honakoak ez dira hartuko jenerotan emandako ordainketatzat: erakundeek, enpresek edo enplegu emailiek zuzenean finantzatutako eta aurkeztutako ikerketak, betiere langileak eguneratzeko, trebatzeko edo birziklatzeko helburua dutenean, eta beren jarduerak aurrera ateratzeko edo lanpostuen ezaugarriengatik beharrezkoak direnean, bai eta jarduera horiek berezitatuko beste pertsona edo erakunde batzuek egiten badituzte ere. Kasu horietan, lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako diru kopurua Foru Dekretu honetako 6. artikuluan onartutakoaren arabera izango da.

2. Zerga honi buruzko Foru Arauko 15.4. g) artikuluan onartutakoaren ondorioetarako, enpresek aseguru erakundeek ordaindutako gaixotasunak estaltzeko primak edo kuotak ez dira hartuko jenerotan emandako ordainketatzat baldintza hauek betetzen direnean:

1. Gaixotasunaren estaldurak langilea bera hartzea (berdin dio langilearen ezkontidea edo ondorengoak ere hartzen baditu).

2. Ordaindutako primak edo kuotak urteko 420,71 euro baino gehiago ez izatea. Aseguruak ezkontidea edo oinordekoak ere hartzen dituztenean, muga urteko 1.442,43 euro izango da. Zenbatekoa kopuru horiek baino altuagoa izanez gero, jenerotan ordainduko da.

54. artikulua.- Sozietateen sortzaileen edo suspertzaileen eskubideak.

Ekonomia edukia duten eskubide bereziak, sozietateen sortzaileek edo suspertzaileek zerbitzu pertsonalen ordainketatzat hartzen dituzten eskubide bereziak alegia, gutxienez sozietatearen kapitalaren %35eko balioa (etekinetan nahiz aipatutako eskubideetan parte hartze bera ahalbidetzen du) izango dute, betiere erakundearen etekinen ehunekoa kontuan hartuz gero.

55. artikulua.- Eskainitako prezioa.

Jarduera nagusitzat prezioa sortzen duten lanetan jardutea duten enpresei dagokionez, Zergari buruzko Foru Arauko 54.2.f) artikuluan onartutakoaren ondorioetarako, publikoari eskainitako prezioetat hartuko da uztailaren 19ko 26/1984 Legeko, kontsumitzaileak eta erabiltzaileak babesteari buruzko lege orokorreko 13. artikuluan onartutakoa. Hala badagokio, antzeko ezaugarriak dituzten enpresetako langileei eskainitako deskontuak kenduko dira, bai eta jenerotan emandako ordainketak egiteko orduan indarrean dauden eta enpresari aplikatu zaizkion suspertze deskontuak ere.

III. TITULUA

LIKIDAZIO OINARRI OROKORRA

56. artikulua.- Gizarte aurreikuspeneko mutuen eskubide finkatuen antolamendua.

Pentsio planei dagokionez, mutualisten eskubide finkatuak Pentsio Planak eta Fuentsak Arautzeko ekainaren 8ko 8/1987 Legean aurreikusitako kasuetan bakarrik izango dira eraginkor. Eskubide finkatuak aurreko paragrafoan jasotzen ez diren kasuetan izanez gero, zergadunak aitortenean adierazi beharko ditu laneko etekin bezala jasotako kopuruak. Orobat, aitortenean sartu beharko ditu zerga oinarriaren murriztapena izan ziren ekarpenen ondorioz zerga ez ordaintzeagatik sortutako berandutze interesak.

57. artikulua.- Zergari buruzko Foru Arau honetako 62. artikuluan adierazitako murrizketen muga.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 62 artikuluko 3. idatz zatiko a) letran zehaztutako ehunekoa %40 izango da bazkideentzat, mutualistentzat edo 52 urtetik gorako partaideentzat.

2. Bazkideentzat, mutualistentzat edo 52 urtetik gorako partaideentzat, urteko 7.212,15 euroko kopurua 601,01 euro gehiagokoa izango da, 52 baino gehiago dituen urte bakoitzeko. 65 urte edo gehiago dituzten bazkideentzako, mutualistentzako edo partaideentzako 15.025,30 euro ezartzen dira. Horrela, kasu horietarako, Zergari buruzko Foru Arauko 62. artikuluko 3 idatz zatiko b) letran adierazten den kopurua honakoa izango da:

ADINA	MUGA EUROAK
53	7.813,16
54	8.414,17
55	9.015,18
56	9.616,19
57	10.217,21

1. No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a efectos de lo previsto en el artículo 15.4.d) de la Norma Foral del Impuesto, los estudios dispuestos por Instituciones, empresas o empleadores y financiados directamente por ellos para la actualización, capacitación o reciclaje de su personal, cuando vengan exigidos por el desarrollo de sus actividades o las características de los puestos de trabajo, incluso cuando su prestación efectiva se efectúe por otras personas o entidades especializadas. En estos casos, las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia se regirán por lo previsto en el artículo 6 de este Decreto Foral.

2. No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a efectos de lo previsto en el artículo 15.4.g) de la Norma Foral del Impuesto, las primas o cuotas satisfechas por las empresas a entidades aseguradoras para la cobertura de enfermedad, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

1º. Que la cobertura de enfermedad alcance al propio trabajador, pudiendo además alcanzar a su cónyuge o descendientes.

2º. Que las primas o cuotas satisfechas no excedan de 420,71 euros anuales. Cuando el seguro comprenda también al cónyuge o descendientes, el límite será de 1.442,43 euros anuales. El exceso sobre dichas cuantías constituirá retribución en especie.

Artículo 54.- Derechos de fundadores o promotores de sociedades.

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

Artículo 55.- Precio ofertado.

A efectos de lo previsto en el artículo 54.2.f) de la Norma Foral del Impuesto se considerará precio ofertado al público, en las retribuciones en especie satisfechas por empresas que tienen como actividad habitual la realización de las actividades que dan lugar al mismo, el previsto en el artículo 13 de la Ley 26/1984, de 19 de julio, General para la Defensa de los Consumidores y Usuarios, deduciendo, en su caso, los descuentos ofertados a otros colectivos de similares características a los trabajadores de la empresa, así como los descuentos promocionales de carácter general aplicados por la empresa que se encuentren en vigor en el momento de satisfacer la retribución en especie.

TÍTULO III

BASE LIQUIDABLE GENERAL

Artículo 56.- Disposición de derechos consolidados de mutualidades de previsión social.

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 incorporar en su declaración como rendimientos de trabajo las cantidades percibidas. Asimismo 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.

Artículo 57.- Límite de las reducciones a que se refiere el artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto.

1. El porcentaje a que se refiere la letra a) del apartado 3 del artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto, será del 40% para los socios, mutualistas o partícipes mayores de 52 años.

2. Para los socios, mutualistas o partícipes mayores de 52 años, la cantidad anual de 7.212,15 euros se incrementará en 601,01 euros adicionales por cada año de edad del socio, mutualista o partícipe que exceda de 52, fijándose en 15.025,30 euros para socios, mutualistas o partícipes de 65 años o más. De esta forma, y para estos casos, la cantidad a que hace referencia la letra b) del apartado 3 del artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto, será la siguiente:

EDAD	LÍMITE EUROS
53	7.813,16
54	8.414,17
55	9.015,18
56	9.616,19
57	10.217,21

ADINA	MUGA EUROAK
58	10.818,22
59	11.419,23
60	12.020,24
61	12.621,25
62	13.222,27
63	13.823,28
64	14.424,29
65 urtetik gora	15.025,30

58. artikulua.- Ekitaldiko zerga oinarrian murrizketarik izan ez duten pentsio planetara, mutuetara eta gizarte aurreikuspeneko erakundeetara ekarpen gehiegi egitea.

Pentsio planetako partaideek, mutualistek eta Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeetako bazkideek ekarpenen zenbatekoak hurrengo bost ekitaldian murriztea eska dezakete, legez ezarritako moduan. Aipatutako ekarpenekin batera, Zergari buruzko Foru Arauko 62. artikuluko 3 eta 4 idatz zatietan ezarritako muga kuantitatiboak gainditzeagatik zerga oinarrian murrizketarako gai izan ez diren ekarpenen zenbatekoak ere (beraiei egotzitako sustatzaillearen edo bazkide babeslearen ekarpenak barne) hurrengo bost ekitaldian murriztea eska dezakete. Ezkontideek ere eskaera bera egin ahal izango dute, Zergari buruzko Foru Arauko 62. artikuluko 4 idatz zatian aipatzen diren kasuetan.

Lehen aipatutako mugak gainditzen dituzten ekarpenei dagokion ekitaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan adierazi beharko da eskaera hori.

Aurrerago aipatu denaren arabera, murrizketarik izan ez duen soberakinik izanez gero, lehen ekitaldiari egotziko zaio. Ekitaldi hori Zergari buruzko Foru Arauko 62 artikuluko 3 eta 4 idatz zatietan ezarritako mugetara iristen ez diren ekarpenak egiten diren hurrengo bost ekitaldien barruan egongo da.

Aurreko ekitaldian mugak gainditzeagatik murrizketarik izan ez duten ekarpenekin egindako ekarpenak sortzen direnean, aurreko urteetako ekarpenak hartuko dira murriztutzat lehendabizi.

IV. TITULUA

KUOTAKO KENKARIAK

I. KAPITULUA

EZGAITASUNAGATIKO KENKARIA

59. artikulua.- Kuotan edo laneko etekineta hobarria izateko eskubidea ematen duen elbarritasun edo ezgaitasun maila.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 19.3 eta 74.1 artikuluetan adierazten den elbarritasun fisikoaren edo psikikoaren maila, ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzako Errege Dekretuko 148.1 artikuluan jasotako baremoaren arabera izango da.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 19.3 artikuluan onartutako hobarria eta 74.2 artikuluan onartutako kenkaria aplikatze aldera, pertsona batek hirugarrenengo batzuen laguntza behar duela, edo mugikor tasuna oso murriztua duela joko da honako egoeraren bat dagoenean:

a) Bizitzako ekintza funtsezkoenak egiteko, hala nola, janzteia, ibiltzea, jatea edo antzekoak, beste batzuen laguntza behar izatea, ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzako Errege Dekretuaren 148.2 atalak adierazten duen baremoan 40 puntu edo gehiago esleitzea ekarriko duen mailan.

b) %75eko edo gehiagoko ezgaitasun maila izatea, ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzako Errege Dekretuaren 148.1 atalak adierazten duen baremoaren arabera.

3. Artikulu honetako aurreko idatz zatietan zehazten diren elbarritasuna edo ezgaitasuna egiaztatzeke, Zuzenbidean frogatzea bezala onartzen den edozein baliabide aurkeztu ahal izango da zerga administrazioan.

Hala ere, elbarritasuna edo ezgaitasuna egiaztatutaz joko dira, honako hauek betez gero:

a) Elbarritasuna edo ezgaitasuna Foru Aldundiko organo aginpidedunak, Gizarte Zerbitzuetako Espainiako Institutuak edo autonomia erkidegoei dagozkien organoek egiaztatzea.

EDAD	LÍMITE EUROS
58	10.818,22
59	11.419,23
60	12.020,24
61	12.621,25
62	13.222,27
63	13.823,28
64	14.424,29
65 Y EN ADELANTE	15.025,30

Artículo 58.- Exceso de aportaciones a Planes de Pensiones, Mutualidades y Entidades de Previsión Social Voluntaria que no han sido objeto de reducción en la base imponible del ejercicio.

Los partícipes en planes de pensiones, mutualistas y los socios de las Entidades de Previsión Social Voluntaria podrán solicitar que las cantidades aportadas, con inclusión de las contribuciones del promotor o del socio protector que les hubiesen sido imputadas, que por exceder de los límites cuantitativos establecidos en el artículo 62 apartados 3 y 4 de la Norma Foral del Impuesto, no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible, lo sean en los cinco ejercicios siguientes. Igual solicitud podrán realizar los cónyuges en los casos a que se refiere el apartado 4 del artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto.

La solicitud deberá realizarse en la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio en que las aportaciones realizadas hayan excedido de los límites antes mencionados.

El exceso que, de acuerdo con lo señalado anteriormente, no haya podido ser objeto de reducción, se imputará al primer ejercicio, dentro de los cinco ejercicios siguientes, en que las aportaciones efectuadas no alcancen los límites cuantitativos establecidos en el artículo 62 apartados 3 y 4 de la Norma Foral del Impuesto.

Cuando concurren aportaciones realizadas en el ejercicio con aportaciones de ejercicios anteriores que no hayan podido ser objeto de reducción por exceder de los límites establecidos, se entenderán reducidas, en primer lugar, las aportaciones correspondientes a años anteriores.

TÍTULO IV

DEDUCCIONES DE LA CUOTA

CAPÍTULO I

DEDUCCIÓN POR DISCAPACIDAD

Artículo 59.- Grado de invalidez o discapacidad que da derecho a deducción en la cuota o a la bonificación de los rendimientos del trabajo.

1. El grado de disminución física o psíquica a que se refieren los artículos 19.3 y 74.1 de la Norma Foral del Impuesto, se determinarán de acuerdo con el baremo a que se refiere el artículo 148.1 del Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio.

2. A efectos de la aplicación de la bonificación prevista en el artículo 19.3 y de la deducción prevista en el artículo 74.2 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que una persona necesita ayuda de terceras personas o se encuentra en estado carencial de movilidad reducida cuando concorra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Necesitar el concurso de otras personas para poder realizar los actos más esenciales de la vida, tales como vestirse, desplazarse, comer o análogos, en grado tal que determine la atribución de 40 ó más puntos en el baremo a que se refiere el artículo 148.2 del Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio.

b) Estar afectadas por una minusvalía en grado igual o superior al 75%, de acuerdo con el baremo a que se refiere el artículo 148.1 del Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio.

3. La condición de minusválido o discapacitado a que se refieren los apartados anteriores de este artículo, podrá acreditarse ante la Administración Tributaria por cualquiera de los medios de prueba admitidos en Derecho.

No obstante, la referida condición legal de persona con minusvalía o discapacidad se considerará acreditada cuando:

a) Sea certificada por el órgano competente de la Diputación Foral, por el Instituto Nacional de Servicios Sociales o por el órgano correspondiente de las Comunidades Autónomas.

Ez da beharrezkoa izango egiaztagiriak ondorio horietarako bereziki ematea. Baliagarria izango da baita ere aipatutako organoek emandako edozein agiri, baldin argi eta garbi elbarritasun edo ezgaitasun gradua eta aurreko idatz zatietan aipatutako baremoekin duen erlazioa adierazten badu.

b) Gizarte Segurantzak, Klase Pasiboan erregimen bereziak, Espainiako toki administraziooko aurreikuspenetako mutualitateak, edo horiek ordeztzen dituzten erakundeek onartutako laguntza jasotzea, behin betiko ezintasunaren ondorio bezala. Horretarako, artikuluko honetako aurreko idatz zatietan aipatzen diren elbarritasun edo ezgaitasun gradua onartu beharko dira, hurrenez hurren.

4. Aurreko idatz zatietan adierazitako kenkariak edo hobariak jasotzeko, elbarritasun edo ezgaitasun egoera eragindako kausak zergaren zorpetzearekin batera gertatzea.

Hala ere, elbarritasunak edo ezgaitasunak behin betikoak direla egiaztatzen bada, edo elbarritasunaren edo ezgaitasunaren epea zergaren zorpetzearekin batera gertatzen bada, ez da beharrezkoa izango elbarritasunaren edo ezgaitasunaren egiaztagirian sortzapen eguna aipatzea.

60. artikulua.- Zenbait egoeratan ezgaitasuna izateagatik kenkaria aplikatzea.

Zergari buruzko Foru Arauko 74. artikuluan onartutako ezgaitasunagatik kenkaria aplikatu ahal izango zaio elbarria bere kargu duen pertsonari, betiere elbarriak Zerga honen aitorpenik aurkeztu ez badu, edo Zerga horren Foru Arauko 95. artikuluko 3 idatz zatiko b) letran adierazitako arauen arabera ordaindu badu zerga.

II. KAPITULUA

OHIKO ETXEBIZITZAN INBERTITZEAGATIKO KENKARIA

61. artikulua.- Ohiko etxebizitzaren kontzeptua.

1. Oro har, ohiko etxebizitzat hartuko da zergadunak hiru urtez jarraian bizileku izan duen etxebizitza.

Dena den, etxebizitzak izaera hori izan zuela jo beharko da, nahiz eta epe hori ez igaro, zergaduna hilez gero edo etxebizitzaz aldatzea eskatzen duen egoeraren bat gertatuz gero. Halako egoeren artean, hauek aipatuko ditugu: zergadunaren, edo harekin bizi den aurreko edo ondorengoren baten, edo ezkontidearen elbarritasun mailari egokitu gabeko etxebizitza dela eta, etxebizitzaz aldatu behar izatea; edo pertsonaren batek zerga horretako kuota osoaren kenkaria egiteko eskubidea sortzea; ezkontzea; senar-emazteak banantzea; lanez aldatzea; lehen enplegua edo beste enplegu bat eskuratzea; edo antzeko egoeraren bat gertatzea.

Honako hauek ez dira ohiko etxebizitzat hartuko: lorategiak, parkeak, igerilekuak eta kiroldegia, garajeak eta, oro har, eraikin itsatsiak edo etxebizitza ez den beste edozein elementu, horiek eta etxebizitzak erregistroan finka bakarria osatzen dutenean izan ezik.

Familia unitateko kideak hiri ondasun higiezin bat baino gehiagoren titularrak direnean, horietako bat baino ez da hartuko ohiko etxebizitzat. Hartara, honako etxebizitza hartuko da ohiko etxebizitzat: familia unitatearentzat bizigune nagusia den eta harreman pertsonalen, sozialen eta ekonomikoen etxebizitza nagusia den etxebizitza.

2. Etxebizitza zergadunaren ohiko etxebizitza izateko, zergaduna bera bizi beharko da hor, modu eraginkorrean eta jarraituan, hamabi hilabeteko epean, etxebizitza eskuratzen denetik edo obrak amaitzen diren unetik kontatzen hasita.

Hala ere, etxebizitzak ohikoa izaten jarraituko du honako egoeraren bat sortzen bada:

a) Zergaduna hiltzen bada, edo beste arrazoi batengatik etxebizitzan bizitzea eragozten duen egoeraren bat sortzen bada, artikuluko honetako 1 idatz zatian onartutakoaren arabera.

b) Zergadunak ohiko etxebizitza karguagatik edo lanagatik duenean, eta eskuratutako etxebizitza ez badu erabiliko, orduan lehen aipatutako hamabi hilabeteko epea kargua edo lana uzten den egunetik aurrera zenbatuko da.

A este respecto no será preciso que las certificaciones estén expedidas especialmente a este efecto, siendo válido también cualquier documento expedido por los referidos órganos en el que conste, de forma indubitada, el grado de minusvalía o discapacidad y su relación con los baremos a que se ha hecho referencia, respectivamente, en los apartados anteriores.

b) Se perciba prestación reconocida por la Seguridad Social, por el Régimen Especial de Clases Pasivas, por la Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local o por Entidades que la sustituyan, como consecuencia de incapacidad permanente, siempre que para su reconocimiento se exija el grado de minusvalía o de discapacidad a que se refieren los apartados anteriores de este artículo, respectivamente.

4. Para disfrutar de las deducciones o bonificaciones a que se ha hecho referencia en los apartados anteriores, deberá acreditarse que las circunstancias determinantes de la minusvalía o discapacidad concurren en la fecha de devengo del Impuesto.

No obstante, cuando se trate de minusvalías o discapacidades en las que conste expresamente su carácter permanente, o en las que su calificación tenga un plazo de validez en la que esté comprendida la fecha de devengo del Impuesto, no se exigirá que el documento acreditativo de la minusvalía o discapacidad se refiera a la fecha de devengo.

Artículo 60.- Aplicación de la deducción por discapacidad en determinados supuestos.

La deducción por discapacidad prevista en el artículo 74 de la Norma Foral del Impuesto, se la podrá practicar el contribuyente de quien dependa la persona discapacitada cuando esta última no presente declaración por este Impuesto o cuando tribute conforme a las reglas establecidas en la letra b) del apartado 3 del artículo 95 de dicha Norma Foral.

CAPÍTULO II

DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN EN VIVIENDA HABITUAL

Artículo 61.- Concepto de vivienda habitual.

1. Con carácter general se considera vivienda habitual aquella en la que el contribuyente resida durante un plazo continuado de, al menos, tres años.

No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo el carácter de habitual cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda, tales como la inadecuación de la vivienda al grado de discapacidad del contribuyente, o de un ascendiente, descendiente o cónyuge, que conviva con el contribuyente, o de alguna persona que genera el derecho a practicar deducción de la cuota íntegra de este Impuesto, celebración de matrimonio, separación matrimonial, traslado laboral, obtención del primer empleo, o de otro empleo, u otras circunstancias análogas.

No formarán parte del concepto de vivienda habitual, los jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas, los garajes y en general los anexos o cualquier otro elemento que no constituya la vivienda propiamente dicha, excepto en los casos en que los mismos formen con la vivienda una finca registral única.

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

2. Para que una vivienda constituya la residencia habitual del contribuyente debe ser habitada de manera efectiva y con carácter permanente por el propio contribuyente, en un plazo de doce meses, contados a partir de la fecha de adquisición o terminación de las obras.

No obstante, se entenderá que la vivienda no pierde el carácter de habitual cuando se produzcan las siguientes circunstancias:

a) Cuando se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente impidan la ocupación de la vivienda, en los términos previstos en el apartado 1 de este artículo.

b) Cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo y la vivienda adquirida no sea objeto de utilización, en cuyo caso el plazo de doce meses antes indicado comenzará a contarse a partir de la fecha del cese en el cargo o empleo.

3. Aurreko idatz zatietan aipatutako salbuespenak aplika badaitzke, etxebizitzaz aldatzea eskatzen duten egoerak gertatu arte, edo ohiko etxebizitzan bizitzea eragozten duten egoerak gertatu arte egingo dira ohiko etxebizitza eskuratzegatik egiten den kenkaria, zergadunak ohiko etxebizitza karguagatik edo enpleguagatik duenean izan ezik. Kasu horretan, egoera berean jarraitzen duen arte eta etxebizitza erabiltzen ez den bitartean egin ahal izango zaizkio kenkariak.

Ondorio horietarako, barruan sartuko dira, halaber, zergadunak etxebizitza eskuratzeko beharagatik diru kopururen bat jasotzen duen egoera, eta eskuratutako etxebizitza zergadunaren familia unitateko kidea ez den beste pertsonaren batek erabiltzen duen egoera.

62. artikulua.- Ohiko etxebizitza erostea eta birgaitzea.

1. Ohiko etxebizitza erosteko kontzeptuari honakoak ere gehitzen zaizkio:

a) Etxebizitza handitzea, baldin bizitzeko balio duen gainazala era jarraituan eta urteko garai guztietarako handitzen bada, estali gabe dagoen zatia itxita edo beste baliabideren batekin.

b) Eraikitzea, zergadunak obretatik sortutako gastuak zuzenean ordainduz gero, edo obren sustatzaileren kontura zenbatekoak ordainduz gero, betiere inbertsioa hasten denetik lau urtetik gorako epean amaitzen badira.

c) Ohiko etxebizitza eraikiko den ondasun higiezineko gainazalari dagokion eskubidea eskuratzeko, betiere eskubide hori jabetza publikoko lurtean eraiki bada.

d) Ohiko etxebizitzan egiten diren obrak eta instalazioak, bai eta hiri finakaren eta bide publikoaren arteko beharrezkoa den pasabideko eraikineko elementu komunak aldatzeko obrak eta instalazioak ere. Horien artean, honako hauek aipa ditzakegu: eskailerak, igo-gailuak, korridoreak, atariak edo beste edozein arkitekturako elementu. Era berean, zentzumenen komunikazioko oztopoak gainditzeko balio duten gailu elektronikoak aplikatzeko beharrezkoak diren obrak eta instalazioak, bai eta elbarrien segurtasuna sustatzekoak ere.

Era berean, kontzeptu honen barruan sartzen dira errentari bezala, azpierrenerari bezala edo usufruktudun bezala, zergadun elbarria bizi den etxebizitzetan egindako egokitze obrak eta instalazioak.

Egokitze obrak eta instalazioak egiaztaturik egon behar dute. Foru Dekretu honetako 59. artikuluko 3 idatz zatiko a) letran adierazten den organoren batek egiaztatu behar ditu, eta beharrezkotzat jo behar ditu irisgarritasunerako eta zentzumen komunikaziorako, horrela elbarria behar bezala eta era egokian molda dadin.

Honako hauek egin beharko dituzte aipatutako obrak: zergadun elbarriak; elbarria den aurreko edo ondorengoren batek, edo ezkontideak; Zergari buruzko Foru Arau honetako 74. artikuluan jasotzen den elbarriaren batekin bizi den zergadunak, betiere elbarri horrek kenkaria jasetzeko eskubidea ematen badio; eta, ohiko etxebizitzan komunak diren elementuak aldatzeko obrak ordaintzera behartuta dauden jabeakideak.

2. Porrot egiteagatik edo ordainketen etenaldien ondorioz, betiere judizialki horrela onartu bada, sustatzailak eraikuntzako obrak lau urteko epean (artikulu honetako 1 idatz zatiko b) letran aipatutako epea) amaitu ez baditu, edo epe horretan etxebizitzak ematerik ez badu, epe hori beste lau urtetarako luzatuko da.

Hori gertatuz gero, aurreko artikuluko 2 idatz zatian adierazitako hamabi hilabeteko epea etxebizitza eman eta gero hasiko da kontatzen.

Idatz zati horretan onartutako epea luzatzeko, zergadunak hasierako epea bete ez den zergaldiko aitortpenari gehitu beharko dizkio, bai etxebizitzan egindako inbertsioak egiaztatzen dituzten agiriak, bai aipatutako egoeraren bat gertatu dela egiaztatzen duen beste edozein agiri.

Idatz zatian adierazitako egoeretan, zergaduna ez da behartuta egongo diru sarrerarik egitera, eraikuntzako obrak amaitzeko lau urteko epe orokorra bete ez izanagatik.

3. Zergadunari ez dagozkion ohiz kanpoko beste egoera batzuek lanak bertan behera uztea eragiten dutenean, eta lan horiek artikuluko honetako 1 idatz zatiko b) letran adierazitako lau urteko epea amaitu aurretik ezin badira bukatu, zergadunak eskubidea izango du zerga

3. Cuando sean de aplicación las excepciones previstas en los apartados anteriores, la deducción por adquisición de vivienda habitual se practicará hasta el momento en que se den las circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda o impidan la ocupación de la misma, salvo cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo, en cuyo caso podrá seguir practicando deducciones por este concepto mientras se mantenga dicha situación y la vivienda no sea objeto de utilización.

A estos efectos se asimilarán los supuestos en que el contribuyente percibe cantidades destinadas a compensar la necesidad de vivienda y además la vivienda adquirida no se encuentre utilizada por personas ajenas a su unidad familiar.

Artículo 62.- Adquisición y rehabilitación de la vivienda habitual.

1. Se asimilan a la adquisición de la vivienda habitual los siguientes supuestos:

a) Ampliación de vivienda, cuando se produzca el aumento de su superficie habitable, mediante cerramiento de parte descubierta o por cualquier otro medio, de forma permanente y durante todas las épocas del año.

b) Construcción, cuando el contribuyente satisfaga directamente los gastos derivados de la ejecución de las obras, o entregue cantidades a cuenta al promotor de aquéllas, siempre que finalicen en un plazo no superior a cuatro años desde el inicio de la inversión.

c) La adquisición del derecho de superficie del inmueble que vaya a constituir su vivienda habitual, cuando el mismo se haya constituido sobre un suelo de titularidad pública.

d) Las obras e instalaciones de adecuación que se efectúan en la vivienda habitual, así como las de modificación de los elementos comunes del edificio que sirvan de paso necesario entre la finca urbana y la vía pública, tales como escaleras, ascensores, pasillos, portales o cualquier otro elemento arquitectónico, o las necesarias para la aplicación de dispositivos electrónicos que sirvan para superar barreras de comunicación sensorial o de promoción de seguridad de los minusválidos.

Asimismo, se incluye dentro de este concepto las obras e instalaciones de adecuación que se efectúen en viviendas ocupadas por el contribuyente minusválido a título de arrendatario, subarrendatario o usufructuario.

Las obras e instalaciones de adecuación deberán ser certificadas por uno de los órganos a que se refiere la letra a) del apartado 3 del artículo 59 del presente Decreto Foral como necesarias para la accesibilidad y comunicación sensorial que facilite el desenvolvimiento digno y adecuado de las personas con minusvalía.

Las mencionadas obras deberán efectuarse por el contribuyente minusválido, por el contribuyente que conviva con un ascendiente, descendiente o cónyuge, que tengan la condición de minusválido, por el contribuyente que conviva con un minusválido que le origine el derecho a aplicar la deducción contemplada en el artículo 74 de la Norma Foral del Impuesto, así como por los copropietarios obligados a abonar las obras de modificación de los elementos comunes de su vivienda habitual.

2. Si como consecuencia de quiebra o suspensión de pagos, ambas judicialmente declaradas, el promotor no finalizase las obras de construcción antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo o no pudiera efectuar la entrega de las viviendas en el mismo plazo, dicho plazo quedará ampliado en otros cuatro años.

En estos casos, el plazo de doce meses a que se refiere el apartado 2 del artículo anterior comenzará a contarse a partir de la entrega.

Para que la ampliación del plazo prevista en este apartado surta efecto, el contribuyente deberá acompañar a la declaración del período impositivo en que se hubiese incumplido el plazo inicial, tanto los justificantes que acrediten sus inversiones en vivienda como cualquier otro documento justificativo de haberse producido alguna de las referidas situaciones.

En los supuestos a que se refiere este apartado, el contribuyente no estará obligado a efectuar ingreso alguno por razón del incumplimiento del plazo general de cuatro años de finalización de las obras de construcción.

3. Cuando por otras circunstancias excepcionales no imputables al contribuyente y que supongan paralización de las obras, no puedan éstas finalizarse antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo, el contri-

administrazioari epea luzatzea eskatzeko, lau urteko epea amaitu denetik hilabete bateko epean.

Eskaera horretan, epea betetzea eragotzi duten arrazoiak nahiz eraikuntzako obrak amaitzeko beharrezkotzat jotzen den denbora adierazi beharko dira. Obrak amaitzeko epea ezingo da lau urte baino gehiagokoa izan.

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren ondorioetarako, zergadunak dagozkion egiaztagiriak aurkeztu beharko ditu.

Aurkeztutako agiriak aztertu ondoren, zerga administrazioak ebatziko ditu bai eskatutako epe luzapenaren jatorria, bai luzapenaren epea. Izan ere, epe luzapenak ez du zertan bat etorri behar zergadunak eskatutakoarekin.

Hiru hilabeteko epean berariaz ebatzi ez diren eskaerak balio-gabetutzat joko dira.

Ematen den luzapena epez kanpoko lehen egunetik hasita zenbatuko da.

4. Honako hauek ez dira hartuko etxebizitza erostea bezala:

a) Foru Dekretu honetako 38. artikuluan onartutako mantentze edo konpontze gastuak.

b) Hobetze lanak.

c) Garaje plazak, lorategiak, parkeak, igerilekuak eta kirol instalazioak eskuratzea, eta, oro har, horien gehigarriak edo beste edozein elementu eskuratzea, baldin Foru Dekretu honetako 61.1 artikuluan onartutako ohiko etxebizitza kontzeptua betetzen ez badute.

5. Birgaitze bezala hartuko dira ohiko etxebizitzan jabeak egindako lanak, betiere lan horiek babestutako jardueratzat hartu badira honako honen arabera: abenduaren 26ko 308/2000 Dekretua, Eusko Jaurilaritzarena, hiritartutako eta eraikitako ondarea zaharberritzeko jarduera babestuei buruzkoaren arabera, alegia. Edo, hala badagokio, jarduera babesgarriztat hartu bada, ekainaren 12ko 1186/1998 Errege Dekretuaren arabera, edo dekretu hori ordeztzen duten antzeko arauen arabera.

63. artikulua.- Etxebizitza erosteko kontuak.

1. Zergadunak kreditu erakundeetan (beste edozein motatako ezarpenetatik banatutako kontuetan) sartutako zenbatekoak ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabili dituela joko da, baldin kerkariak izateko eskubidea sortu duten zenbatekoak soilik zergadunaren ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabili baditu.

2. Kenkaria izateko eskubidea galdu egingo da honako kasuetan:

a) Zergadunak etxebizitza erosteko kontuan, bere ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko ez diren beste helburu batzuetarako eskubidea sortu dituen zenbatekoak dituenean. En caso de disposición parcial se entenderá que las cantidades dispuestas son las primeras depositadas.

b) Kontua irekitzen den egunetik bost urte igaro ondoren, baldin kerkaria izateko eskubidea sortu duten kopuruak ez badira ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabili.

c) Ohiko etxebizitza gerora eskuratzean edo birgaitzean, kontzeptu horregatik kerkaria izateko eskubidea sortzen dituzten baldintzak betetzen ez direnean.

3. Zergadun bakoitzak etxea erosteko kontu bakarra izan dezake.

4. Etxebizitza erosteko kontuak bananduta adierazi beharko dira zergaren aitortzean. Gutxienez honako datuak eman beharko dira:

- Kontua zein erakundetan ireki den.
- Kontuaren zenbakia.
- Kontua zein egunetan ireki zen.
- Kontuko mugimenduak.

5. Egindako kerkariak jasotzeko eskubidea galtzen denean, zergaduna beharturik egongo da baldintzak bete ez diren ekitaldiko zergak sortutako kuotari Zergari buruzko Foru Arau Orokorreko 56.2.c) artikuluan adierazitako berandutze interesak nahiz kerkarietako kopuruak gehitzeko.

64. artikulua.- Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik sortutako kerkariaren inguruko definizio orokorrak.

Zergako Foru Arauko 77 artikuluan eta Foru Dekretu honetan araututako kerkaria aplikatzearen ondorioetarako, hona hemen definizio batzuk:

buyente podrá solicitar, dentro del mes siguiente a la fecha del incumplimiento del plazo de cuatro años, a la Administración tributaria la ampliación del plazo.

En la solicitud deberán figurar tanto los motivos que han provocado el incumplimiento del plazo como el período de tiempo que se considera necesario para finalizar las obras de construcción, el cual no podrá ser superior a cuatro años.

A efectos de lo señalado en el párrafo anterior, el contribuyente deberá aportar la justificación correspondiente.

A la vista de la documentación aportada la Administración Tributaria decidirá tanto sobre la procedencia de la ampliación solicitada, como con respecto al plazo de ampliación, el cual no tendrá que ajustarse necesariamente al solicitado por el contribuyente.

Se entenderán desestimadas las solicitudes de ampliación que no fuesen resueltas expresamente en el plazo de tres meses.

La ampliación que se conceda comenzará a contarse a partir del día inmediato siguiente a aquel en que se produzca el incumplimiento.

4. No se considerará adquisición de vivienda:

a) Los gastos de conservación o reparación, en los términos previstos en el artículo 38 de este Decreto Foral.

b) Las mejoras.

c) La adquisición de plazas de garaje, jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas y, en general, los anexos o cualquier otro elemento siempre que no forme parte del concepto de vivienda habitual de conformidad con lo dispuesto en el artículo 61.1 de este Decreto Foral.

5. Se considerará rehabilitación aquellas obras realizadas por el propietario en su vivienda habitual, cuando haya sido dictada resolución calificando o declarando a las mismas como actuación protegida en virtud de lo dispuesto en el Decreto del Gobierno Vasco 308/2000, de 26 de diciembre, sobre actuaciones protegidas de rehabilitación del patrimonio urbanizado y edificado o, en su caso, haber sido calificada como actuación protegible de conformidad con el Real Decreto 1186/1998, de 12 de junio, o normas análogas que lo sustituyan.

Artículo 63.- Cuentas vivienda.

1. Se considerará que se han destinado a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual del contribuyente las cantidades que se depositen en Entidades de Crédito, en cuentas separadas de cualquier otro tipo de imposición, siempre que las cantidades que han generado el derecho a deducción se destinen exclusivamente a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual del contribuyente.

2. Se perderá el derecho a la deducción:

a) Cuando el contribuyente disponga de cantidades depositadas en la cuenta vivienda que han generado derecho a la deducción para fines diferentes de la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual. En caso de disposición parcial se entenderá que las cantidades dispuestas son las primeras depositadas.

b) Cuando transcurran cinco años, a partir de la fecha en que fue abierta la cuenta, sin que las cantidades que han generado el derecho a deducción se hayan destinado a la adquisición o rehabilitación de vivienda habitual.

c) Cuando la posterior adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual no cumpla las condiciones que determinan el derecho a la deducción por ese concepto.

3. Cada contribuyente sólo podrá mantener una cuenta vivienda.

4. Las cuentas vivienda deberán identificarse separadamente en la declaración del Impuesto, consignando, al menos, los siguientes datos:

- Entidad en la que se ha abierto la cuenta.
- Número de la cuenta.
- Fecha de apertura de la cuenta.
- Movimientos de la cuenta.

5. Cuando se pierda el derecho a las deducciones practicadas, el contribuyente vendrá obligado a sumar a la cuota del Impuesto devengada en el ejercicio en que se hayan incumplido los requisitos, las cantidades deducidas más los intereses de demora a que se refiere el artículo 56.2.c) de la Norma Foral General Tributaria.

Artículo 64.- Definiciones generales de la deducción por inversión en vivienda habitual.

A efectos de la aplicación de la deducción regulada en el artículo 77 de la Norma Foral del Impuesto y en el presente Decreto Foral se entenderá por:

a) Inbertsioa zer den: ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik lortutako kenkariaren osagaia da, etxebizitza erosteko edo birgaitzeko ekitaldian inbertitu den kopuruko %15 kentzea ahalbidetzen duena.

b) Finantzazioa zer den: ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik lortutako kenkariaren osagaia da, ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko besteen kapitala erabiltzeagatik ekitaldian lortutako interesen %20 kentzea ahalbidetzen duena.

c) Etxebizitza erosteko kreditua: ohiko etxebizitzan inbertitzeko zergadun bakoitzari esleitutako 27.045,54 euroko zenbatekoa da.

d) Etxebizitza erosteko kreditu komuna: ohiko etxebizitzan inbertitzeko, etxea elkarrekin erosten duten pertsonen taldeari esleitutako 27.045,54 euroko zenbatekoa da.

e) Etxea erosteko kreditutik erabilitako zenbatekoa: zergadunak, eta, hala badagokio, zergadunek, ohiko etxebizitzaren kontzeptutaz gehi hala dagokionean, Zergari buruzko Foru Arauko 46. artikuluan araututako baldintzetan berriz inbertitzeagatik ondare irabazi salbuetsiaren %15 aplikatzearen emaitza da.

f) Etxebizitza erosteko kredituko saldoa: etxea erosteko kreditutik erabilitako zenbatekoa kendu eta gero zergadunari gelditzen zaion zenbatekoari esaten zaio.

g) Etxebizitza erosteko kredituko saldo komuna: etxebizitza batera erosten duten pertsonen, etxebizitza erosteko kreditutik erabilitako zenbatekoa kendu ondoren, gelditzen zaion zenbatekoari esaten zaio.

65. artikulua. - Ohiko etxebizitzako inbertsioko kenkaria: kontzeptu kengarriak.

1. Zergadunek inbertsioko kenkari osoa aplika dezakete, eta, hala badagokio, ohiko etxebizitzako finantzazioa.

2. Ondorio horietarako, honako hauek hartuko dira ohiko etxebizitzan inbertitzea bezala:

a) Ohiko etxebizitza erosteko erabiltzen diren diru kopuruak.

b) Ohiko etxebizitza birgaitzeko erabiltzen diren diru kopuruak.

c) Zergadunaren kontura egin diren ohiko etxebizitza erostean edo birgaitzean sortutako gastuak ordaintzeko erabilitako zenbatekoak, finantziazio gastuak izan ezik.

d) Kreditu erakundeetan sartutako zenbatekoak, Foru Dekretu honetan adierazitako ordainketa eta erabilgarritasun baldintzak betetzen dituzten kontuetan sartutakoak, betiere kenkaria izateko eskubidea sortzen duen zenbatekoa ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabiltzen bada, kontua irekitzen denetik, edo ohiko etxebizitza erosten edo birgaitzen denetik 5 urteko epea amaitu baino lehen.

3. Ondorio horietarako, finantziatortzat hartuko dira ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabilitako besteen kapitala erabiltzeagatik interes bezala ordaindutako kopuruak. Bestelako finantziazio gasturik ez da inola ere kontuan hartuko.

4. Inbertsioagatik sortutako kenkaria, ekitaldian ohiko etxebizitzan inbertitzeari esleitutako kopuruei %15 aplikatzearen emaitza izango da, betiere Zergari buruzko Foru Arauan eta Foru Dekretu honetan ezarritako baldintzak kontuan hartuta.

5. Finantziatioagatik sortutako kenkaria, ekitaldian ohiko etxebizitza finantzatzeari esleitutako kopuruei %20 aplikatzearen emaitza izango da, betiere Zergari buruzko Foru Arauan eta Foru Dekretu honetan ezarritako baldintzak kontuan hartuta.

6. Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkaria, aurreko paragrafoetan adierazitako inbertsio eta finantziatio kontzeptu garrantzitsuak gehitzearen emaitza izango da, Zergari buruzko Foru Arauan eta Foru Dekretu honetan onartutako baldintzak eta mugak beteta.

66. artikulua. - Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkariaren mugak.

Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkaria aplikatzeko mugak honakoak dira:

a) Inbertitzeagatik sortutako kenkariaren muga, zergadun bakoitzeko.

a) Concepto de inversión: es el componente de la deducción por inversión en vivienda habitual, que permite deducir un 15% de las cantidades invertidas en el ejercicio para su adquisición o rehabilitación.

b) Concepto de financiación: es el componente de la deducción por inversión en vivienda habitual que permite deducir el 20% de los intereses satisfechos en el ejercicio por la utilización de capitales ajenos destinados a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.

c) Crédito vivienda: es la cantidad de 27.045,54 euros que tiene asignada cada contribuyente en concepto de inversión en vivienda habitual.

d) Crédito común de vivienda: es la cantidad de 27.045,54 euros que tienen asignada, en concepto de inversión en vivienda habitual, el conjunto de personas que adquieran una vivienda en común.

e) Importe utilizado del crédito vivienda: es la suma de las cantidades que el contribuyente o, en su caso, los contribuyentes han deducido en concepto de inversión en vivienda habitual más, en su caso, el resultado de aplicar el 15% al importe de la ganancia patrimonial exenta por reinversión en los términos previstos en el artículo 46 de la Norma Foral del Impuesto y en este Decreto Foral.

f) Saldo del crédito vivienda: es la cantidad que le queda al contribuyente una vez deducido del crédito vivienda el importe utilizado del crédito vivienda.

g) Saldo común del crédito vivienda: es la cantidad que queda al conjunto de personas que adquieran una vivienda en común, una vez deducido del crédito común de vivienda el importe utilizado del crédito vivienda por todos y cada una de las personas.

Artículo 65.- Deducción por inversión en vivienda habitual: conceptos deducibles.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción de la cuota íntegra por inversión, y en su caso, financiación de la vivienda habitual.

2. A estos efectos 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 satisfechas por gastos originados en la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual que hayan corrido a cargo del contribuyente, excluidos los de financiación.

d) Las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas que cumplan los requisitos de formalización y disposición que se establecen en este Decreto Foral 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 por financiación las cantidades satisfechas en concepto de intereses por la utilización de capitales ajenos destinados a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual. En ningún caso se tendrán en cuenta otros gastos de financiación.

4. La deducción por el concepto de inversión será el resultado de aplicar el 15% a las cantidades destinadas en el ejercicio a la inversión en vivienda habitual, con los límites y condiciones establecidos en la Norma Foral del Impuesto y en este Decreto Foral.

5. La deducción en concepto de financiación será el resultado de aplicar el 20% a las cantidades destinadas en el ejercicio a la financiación de la vivienda habitual, con los límites y condiciones establecidos en la Norma Foral del Impuesto y en este Decreto Foral.

6. La deducción por inversión en vivienda habitual será el resultado de sumar los importes resultantes del concepto de inversión y del de financiación a que se refieren los apartados anteriores, en las condiciones y con los límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto y en este Decreto Foral.

Artículo 66.- Límites a la deducción por inversión en la vivienda habitual.

Los límites para la aplicación de la deducción por inversión en la vivienda habitual son los siguientes:

a) Límite a la deducción en concepto de inversión, por contribuyente.

Zergadunak zergaldietan inbertsio kontzeptuagatik egindako kenkarien zenbatekoen batura ezin da ohiko etxebizitzan inbertitze-ko esleitutako kopuruaren %15 baino handiago izan, hala badagokio, foru arau honetako 46. artikuluan xedatutakoari jarraituz, berrinbertsioagatik salbuetsitako ondare irabaziaren zenbatekoari %15 aplikatzean lortzen den emaitza kenduta.

Aurreko paragrafoan aipatutako zenbatekoen gehieneko muga ezingo da izan 27.045,54 euro baino gehiagokoa izan.

Ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik salbuespena aukeratzuz gero, zergaduna behartuta egongo da etxebizitza besterentzeko jardueran, lehendabizi, salbuetsitako ondare irabaziaren %15 egoztera.

b) Finantziatioagatik ekitaldi bakoitzean sortutako kenkariaren muga, zergadun bakoitzeko.

Finantziatioagatik kenkariari dagokionez, ezingo da izan ohiko etxebizitza erosteko besteren kapitala erabiltzeagatik ekitaldian ordaindutako korrituen %20 baino gehiago, betiere dagokion ekitaldian edo hurrengo ekitaldietan, inbertsio bezala kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen badute.

c) Ohiko etxebizitza elkarrekin erosi edo birgaitzen duten pertsona bakoitzarentzat, inbertitzeagatik sortutako kenkariaren muga.

Ohiko etxebizitzako jabetza pertsona batena baino gehiago bada, inbertsio eta finantziatio kontzeptuengatik ezarritako mugak, artikuluko honetako aurreko letrak adierazten dituztenak, pertsona guztien araberakoak izango dira.

Ondorio horietarako, etxebizitza batera erosi duten pertsona bakoitzari eta pertsona guztiei egindako kenkariaren baturak ezingo du aipatutako mugak gainditu.

d) Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkariko ekitaldiko muga.

Ekitaldi bakoitzean, etxebizitzan inbertitzeko kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten kopuruaren zenbatekoa ezingo da izan konpentsazio pentsioengatik murriztutako kopuruaren, mantenu-erako urteroko zenbatekoaren, eta mutuetara, pentsio planetara eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetara (Zergari buruzko Foru Arauko 61 eta 62 artikuluetan adierazitakoak) egindako ekarpenengatik egindako zerga oinarri murriztuaren %60 baino handiagoa.

Ondorio horietarako, lehendabizi, Foru Dekretu honetako 64. artikuluko a) letran adierazten den inbertsioaren kenkaria aplikatuko da.

e) Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik eta mezenasgo ekintzak egiteagatik kenkariko ekitaldiko muga.

Ekitaldi bakoitzean, ohiko etxebizitzan inbertitzeko eta mezenasgo jarduerengatik kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten kopuruaren zenbatekoa ezingo da izan konpentsazio pentsioengatik murriztutako zenbatekoaren, mantenu-erako janarien urteroko zenbatekoaren, eta mutuetara, pentsio planetara eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetara (Zergari buruzko Foru Arauko 61 eta 62 artikuluetan adierazitakoak) egindako ekarpenen zerga oinarria murriztuaren %60 baino handiagoa.

Ondorio horietarako, eta ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkariari loturik, kontuan izango da aurreko d) letrako azken paragrafoan onartutakoa.

f) Zergadunaren ondarea handitzea.

Kenkari hori aplikatu nahi bada, zergadunaren zergaldi amaierako ondarearen zenbateko egiaztatua zergaldi hasierakoa baino handiagoa izan behar da, hain zuzen, ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik egin beharreko kenkariak direla eta ohiko etxebizitzan inbertitutako diru kopuruaren zenbatekoan handiagoa, gutxienez.

Ondorio horietarako, zergaldi amaieran zergadunaren ondareko ondasunek izandako balio aldaketak ez dira kontuan hartuko.

67. artikulua.- Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik sortutako kenkariak aplikatzeko arauak.

Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkaria aplikatzeko, honako arauak hartuko dira kontuan:

La suma de los importes deducidos por el contribuyente en concepto de inversión a lo largo de los sucesivos períodos impositivos, no podrá superar el 15% de la cantidad destinada a la inversión en vivienda habitual minorada, en su caso, en el resultado de aplicar el 15% al importe de la ganancia patrimonial exenta por reinversión en los términos previstos en el artículo 46 de la Norma Foral del Impuesto y en este Decreto Foral.

El límite máximo de los importes aludidos en el párrafo anterior no podrá superar el crédito vivienda de 27.045,54 euros.

En el supuesto de que se opte por la exención por reinversión en vivienda habitual el contribuyente vendrá obligado a imputar, en el ejercicio de la enajenación de la vivienda, en primer lugar, el 15% de la ganancia patrimonial exenta.

b) Límite en cada ejercicio a la deducción en concepto de financiación, por contribuyente.

La deducción en concepto de financiación no podrá superar el 20% de los intereses satisfechos en el ejercicio por la utilización de capitales ajenos destinados a la adquisición de la vivienda habitual que se correspondan, exclusivamente, con cantidades que puedan generar en el ejercicio de que se trate o en los ejercicios siguientes el derecho a aplicar la deducción en concepto de inversión.

c) Límite a la deducción por inversión en vivienda habitual para cada una de las personas que adquieran o rehabiliten en común una vivienda habitual.

En el supuesto de que la titularidad de la vivienda habitual pertenezca a varias personas, los límites establecidos para los conceptos de inversión y financiación a que se refieren las letras anteriores de este artículo, operarán respecto del conjunto de todas ellas.

A tal efecto, la suma del conjunto de las deducciones practicadas por todas y cada una de las personas que han adquirido la vivienda habitual en común, no podrá superar los citados límites.

d) Límite en el ejercicio de la deducción por inversión en la vivienda habitual.

El importe de las cantidades que generan el derecho a la aplicación de la deducción por inversión en vivienda en cada ejercicio no podrá exceder del 60% de la base imponible minorada en las reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos y por aportaciones a mutualidades, planes de pensiones y entidades de previsión social voluntaria a que se refieren los artículos 61 y 62 de la Norma Foral del Impuesto.

A estos efectos, se aplicará en primer lugar la deducción en concepto de inversión a que se refiere la letra a) del artículo 64 de este Decreto Foral.

e) Límite en el ejercicio de las deducciones por inversión en la vivienda habitual y por actividades de mecenazgo.

La suma de las cantidades que generan el derecho a la aplicación de las deducciones por inversión en vivienda habitual y por actividades de mecenazgo, no podrá exceder del 60% de la base imponible minorada en las reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos y por aportaciones a mutualidades, planes de pensiones y entidades de previsión social voluntaria a que se refieren los artículos 61 y 62 de la Norma Foral del Impuesto.

A estos efectos y en relación con la deducción por inversión en vivienda habitual, se tendrá en cuenta lo dispuesto en el último párrafo de la letra d) anterior.

f) Incremento del patrimonio del contribuyente.

La aplicación de la deducción por inversión en vivienda habitual 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 que, destinadas a la inversión en vivienda habitual, hayan sido objeto de deducción en concepto de inversión 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.

Artículo 67.- Reglas para la aplicación de la deducción por inversión en vivienda habitual.

Para la aplicación de la deducción por inversión en vivienda se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

1. Ohiko etxebizitza erosiz gero, eta 1999ko urtarrilaz geroztik ohiko beste etxebizitza batzuetan inbertitzeagatik kenkaria jaso izan bada, ohiko etxebizitza berriari kenkaria aplikatzeko, beharrezkoa izango da honako kopurua baino kopuru handiagoa inbertitzea: Foru Dekretu honetako 64. artikuluko e) letran adierazten den etxebizitza erosteko kreditutik erabili den zenbatekoa 0,15ekin zatitu ondoren lortutako kopurua.

Kasu horietan, kenkaria egin ahal izango zaion sortutako kenkaria, aurreko paragrafoan alpatutako soberakinari %15 aplikatzearen emaitza izango da, betiere Zergari buruzko Foru Arauan eta Foru Dekretu honetan onartutako baldintzak kontuan hartuta. Soberakin hori izango da, halaber, finantzioagatik kenkaria jasotzeko eskubidea sortuko duena.

Honaino alpatutakoaz gainera, aurreko ohiko etxebizitzagatik kenkaria egindako kopuruak itzultzeko beharrik ez da egongo, ohiko etxebizitza berria erostean ondorio bezala etxebizitza erosteko erabiliko den kopurua aurreko kenkarietako baino txikiagoa denean.

2. Ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko besteen kapitalak erabiliz gero, eta ordaintzeke gelditzen den kopurua etxebizitzarena baino handiagoa izanez gero, betiere etxebizitza erosteko erabilitako kredituko zenbatekoa 0,15ekin zatituz lortzen den emaitzarekin murrizturik, hainbanatu egingo dira amortizazioa ordaintzeko kopuruak eta maileguko interesak.

Horren ondorioetarako, etxebizitzako kostua ez da inolaz ere izango 27.045,54 euro 0,15ekin zatitzean lortutako emaitza baino handiagoa.

3. Familia unitateko kideren batek ohiko etxebizitza erosten badu, familia unitate horretako edozein kidek aurreko ohiko etxebizitzaren batengatik 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera kenkaria izanik (aurreko ohiko etxebizitzaren batengatik), ohiko etxebizitzagatik kenkaria izateko beharrik egongo da hurrengo artikuluan onartutakoa betetzera. Horretarako, kontuan hartuko dira familiako kide guztien etxea erosteko kredituko zenbatekoak.

68. artikulua. - Ohiko etxean inbertitzeagatik kenkaria aplikatzeko prozedura, baldin etxea pertsona batzuek elkarrekin erosten badute.

1. Ohiko etxea pertsona batzuen artean erosten badute, ohiko etxean inbertitzeagatik kenkaria aplikatzeko, honako hauek hartuko dira kontuan:

Lehenengoa. Ohiko etxebizitza erosten duten pertsona guztien etxea erosteko kredituetako zenbatekoak batuko dira.

Bigarrena. Aurreko batuketako emaitza hurrengo bi zenbateko hauetako txikienari kenduko zaio:

- Batera erositako etxebizitzako kostuaren %15.
- Etxea erosteko baterako 27.045,54 eurotako kreditua.

Hirugarrena. Kenketaren emaitza zero edo zerotik beherakoa bada, erosle batek ere ez du izango eskubiderik ohiko etxebizitza erosteko kenkaria aplikatzeko.

Bestela, lortzen den emaitza positiboa izango da erosle guztiei ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik aplika dakioken zenbatekoa, eta zenbateko hori guztien artean banatuko da honako arau hauek adierazitakoaren arabera.

Laugarrena. Pertsona bakoitzari dagokion kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duen zenbatekoa zehazteko, honako eragiketak egingo dira:

a) Ohiko etxebizitzaren kostuaren %15 egotziko zaio ohiko etxebizitza batera erosi edo birgaitu duten pertsonari, pertsona bakoitzaren jabetzaren ehunekoaren arabera.

Ohiko etxebizitzaren %15a 27.045,54 eurotik gorakoa izanez gero, azken zenbateko hori hartuko da kontuan.

b) Aurreko letran onartutakoa aplikatu ondoren lortutako zenbatekoei, pertsona bakoitzak etxea erosteko kreditutik erabilitako zenbatekoak kenduko zaie.

Aurreko eragiketa egitetik lortutako emaitzak izango dira pertsona bakoitzari aplikatu ahal izango zaizkion kenkariak. Hala ere, baldin zenbateko positibo horien batuketa aurreko hirugarren arauko emaitza positiboa baino handiagoa bada, ez da kenkari hori aplikatuko.

1ª. Cuando se adquiera una vivienda habitual, habiendo disfrutado de deducción en concepto de inversión por otra u otras viviendas habituales con posterioridad al 1 de enero de 1999, para la aplicación de la deducción por la nueva vivienda habitual será necesario invertir en ésta más de la cantidad que resulte de dividir el importe utilizado del crédito vivienda a que se refiere la letra e) del artículo 64 de este Decreto Foral, entre 0,15.

En estos supuestos, la cantidad máxima objeto de deducción será el resultado de aplicar el 15% al exceso referido en el párrafo anterior, con los límites y condiciones previstos en la Norma Foral del Impuesto y en este Decreto Foral. Dicho exceso será también el que origine el derecho a deducción por el concepto de financiación.

Sin perjuicio de lo anterior, no se producirá obligación de devolver las cantidades deducidas por una vivienda habitual anterior cuando, como consecuencia de la adquisición de una nueva vivienda habitual, la cantidad destinada a esta sea inferior a la que ha sido objeto de deducciones anteriores.

2ª. En el supuesto de que se utilicen capitales ajenos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual y el importe pendiente sea superior al coste de la vivienda, minorado en su caso, en la cantidad resultante de dividir el importe utilizado del crédito vivienda entre 0,15, se procederá a prorratear las cantidades destinadas al pago de la amortización e intereses del préstamo.

A estos efectos en ningún caso el coste de la vivienda podrá superar la cantidad resultante de dividir 27.045,54 euros entre 0,15.

3ª. En el supuesto de que alguno de los miembros de la unidad familiar adquiera o adquieran una nueva vivienda habitual, habiendo disfrutado cualquier miembro de la citada unidad familiar de deducción, desde el 1 de enero de 1999, por otra u otras viviendas habituales anteriores, para la aplicación de la deducción por vivienda habitual se estará a lo dispuesto en el artículo siguiente, computándose, a estos efectos, los importes utilizados del crédito vivienda de todos los miembros de la unidad familiar.

Artículo 68. - Procedimiento para la aplicación de la deducción por inversión en la vivienda habitual en los supuestos en que la adquisición se realice en común por varias personas.

1. Para la aplicación de la deducción por inversión en vivienda habitual en los supuestos en que la adquisición de la misma se realice por varias personas en común, se tendrán en cuenta las siguientes reglas de procedimiento:

Primera. Se sumarán los importes utilizados del crédito vivienda de todas y cada una de las personas que adquieren en común la vivienda habitual.

Segunda. El resultado de la suma anterior se restará de la menor de las dos cantidades siguientes:

- El 15% del coste de la vivienda adquirida en común.
- El crédito común de vivienda de 27.045,54 euros.

Tercera. Si el resultado de la resta indicada es menor o igual a cero, ninguno de los adquirentes tendrá derecho a aplicar la deducción por inversión en vivienda.

En caso contrario, el resultado positivo será la cantidad aplicable en concepto de inversión en vivienda por todos los adquirentes y se repartirá entre ellos según se indica en las siguientes reglas.

Cuarta. Para determinar el importe que puede generar derecho a aplicar la deducción correspondiente a cada persona se realizarán las siguientes operaciones:

a) El 15% del coste de la vivienda habitual se imputará a cada una de las personas que han adquirido o rehabilitado en común la vivienda habitual, en función del porcentaje de titularidad correspondiente a cada una de ellas.

En el supuesto de que el 15% del coste de la vivienda habitual supere la cantidad de 27.045,54 euros se tomará ésta última.

b) A las cantidades resultantes de aplicar lo dispuesto en la letra anterior se restará el importe utilizado del crédito vivienda por cada una de las personas.

Las cantidades resultantes de la realización de la operación anterior serán los importes susceptibles de deducción por cada una de las personas, salvo cuando la suma de estos importes positivos susceptibles de deducción sea superior al importe positivo resultante de la regla tercera anterior.

Kasu horretan, pertsona bakoitzaren kenkariko zenbatekoa zehazteko, hurrengo arauan onartutakoa hartuko da kontuan.

Bosgarrena. Aurreko hirugarren arauko emaitza positiboaren zenbatekoa, etxebizitzan inbertitzeagatik aplika daitekeena, erosle bakoitzari banatuko zaio. Zenbateko positiboak banatuko dira, aipatutako zenbateko positiboaren baturaren aldean zenbateko horiek duten kenkaria izateko eskubidearekin.

2. Etxebizitza erosi dutenen artean, pertsona batentzat ohiko etxebizitza ez bada, aurreko arauak aplikatuko dira. Hala ere, pertsona horri ez zaio kenkaririk aplikatuko. Era berean, ez da onartuko pertsona horri dagokion zatia etxea elkarrekin erosi duten beste personentzako kenkari gisa aplikagarri izatea.

3. Ohiko etxebizitza elkarrekin erosten dutenen arteko pertsona bakoitzari finantziazio bezala kenkaria egiteko eskubidea ematen dioten interesak honakoei dagozkie: soilik une horretako ekitaldian edo hurrengo ekitaldietan kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen dituzten intereseei.

4. Ohiko etxebizitza pertsona bakarrak erosi, eta, gero, ordainketak irabazizko ondasunen sozietateen kontura egiten badira, artikuluko honetan onartutakoa aplikatu beharko da.

69. artikulua. - Ohiko etxebizitzan inbertitzea, eta ezkon deuseztasuna, banaketa edo dibortzioa.

1. Kode Zibilean xedatutakoarekin bat, ezkontza baliogabeturik, ezkontideak banandurik edo dibortziaturik daudela aitortzen denean, zergadunak eskubide osoa du kenkaria bere aitorpenean egiteko, betiere epaileak onartutako hitzarmenean edo epailetzako ebazpenean inbertitzen lagundu behar duela, eta, hala badagokio, familiaren etxebizitzaren alokairua zergadunak berak ordaindu behar duela ebatzi bada.

Kasu horretan, kendutako kopuruek zergadun honen etxebizitza erosteko kreditua murriztuko dute. Era berean, Zergari buruzko Foru Arauan eta Foru Dekretuan onartutako gainerako baldintzak eta mugak aplikatuko dira.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen den betebeharrak zergadun biei badagokio, kenkaria horietako bakoitzaren aitorpenean egingo da, dagokien proportzioan. Horrez gainera, artikuluko honetako aurreko idatz zatiko bigarren paragrafoan onartutakoa ere aplikagarria izango da.

70. artikulua. - 35 urtetik beherako zergadunek ohiko etxebizitzan egindako inbertsioa.

Zergadunak Zergari buruzko Foru Arauko 77.4.a) artikuluko bigarren paragrafoan onartutakoa aplikatzea aukeratzen duenean, kapitulu honetan onartutakoaren ondorioetarako kontuan hartu beharreko ehunekoak %25ekoak izango dira inbertsioei dagokionez, eta %30ekoak finantziarioari dagokionez. Orobat, ondorio horietarako kontuan hartu beharreko koefizientea 0,25 izango da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikagarri izango, Foru Dekretu honetako 67 artikuluko 2. arauko bigarren paragrafoan ezarritakoari dagokionez.

V. TITULUA

ZERGAREN KUDEAKETA

I. KAPITULUA

AITORPENEA.

71. artikulua. - Aitorpena egiteko betebeharrak.

1. Zergadunak behartuta egongo dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztera eta sinatzera, Zergari buruzko Foru Arauko 95 artikuluan eta Foru Dekretu honetan araututakoaren baldintzetan.

2. Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak onartuko ditu aitorpena egiteko ereduak, bai eta aitorpen erraztuak edo bereziak ere. Orobat, aitorpena aurkezteko era, tokia eta epea, eta aitorpenak baliabide telematikoen bidez aurkezteko baldintzak zehaztuko ditu.

Zergadunek, aitorpenetan, eragiten dieten datu guztiak bete beharko dituzte. Horrez gain, ezarritakoaren arabera, datuei dagozkien dokumentu edo egiaztagiriak ere aurkeztu beharko dituzte.

En este último caso, para la determinación de los importes de deducción de cada persona se atenderá a lo dispuesto en la regla siguiente.

Quinta. El importe positivo resultante de la regla tercera anterior aplicable en concepto de inversión en vivienda se distribuirá para cada uno de los adquirentes con importes positivos susceptibles de deducción en la proporción que cada uno de dichos importes tienen respecto de la suma de los citados importes positivos.

2. En el supuesto de que para una de las personas que adquiera la vivienda en común, ésta no sea la habitual, se aplicarán las reglas anteriores, si bien esta persona no practicará ninguna deducción, ni la parte que pudiera corresponderle acrecerá el importe de deducción a aplicar por el resto de personas con las que ha adquirido la vivienda.

3. Los intereses que darán derecho a practicar la deducción en concepto de financiación a cada persona que adquiera una vivienda habitual en común, serán los que se correspondan, exclusivamente, con las cantidades que puedan generar en el ejercicio de que se trate, o en los siguientes, el derecho a aplicar la deducción en concepto de inversión resultante de la aplicación de los apartados anteriores.

4. En aquellos supuestos en los que habiéndose adquirido una vivienda habitual por una persona y posteriormente los pagos para su adquisición se realicen con cargo a la sociedad de gananciales, resultará de aplicación lo dispuesto en este artículo.

Artículo 69. - Inversión en vivienda habitual y nulidad, separación o divorcio.

1. 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 por el concepto de inversión en vivienda habitual.

En este caso las cantidades deducidas minorarán el crédito vivienda de este contribuyente. Igualmente se aplicarán el resto de condiciones y límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto y en el presente Decreto Foral.

2. Si la obligación a que se hace referencia en el apartado anterior corresponde a ambos contribuyentes, la deducción se practicará en la declaración de cada uno de ellos en la proporción que corresponda, siéndoles también de aplicación lo dispuesto en el párrafo segundo del apartado anterior de este artículo.

Artículo 70. - Inversión en vivienda habitual por contribuyentes menores de 35 años.

Cuando el contribuyente opte por aplicar lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 77.4.a) de la Norma Foral del Impuesto, los porcentajes a tener en cuenta a los efectos de lo dispuesto en este Capítulo serán del 25%, para el concepto de inversión y del 30%, para el concepto de financiación. Igualmente el coeficiente a tener en cuenta, a los mismos efectos, será del 0,25.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación por lo que respecta a lo dispuesto en el segundo párrafo de la regla 2ª del artículo 67 de este Decreto Foral.

TÍTULO V

GESTIÓN DEL IMPUESTO

CAPÍTULO I

DECLARACIONES

Artículo 71. - Obligación de declarar.

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en los términos previstos en el artículo 95 de la Norma Foral del Impuesto y en este Decreto Foral.

2. 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, lugares y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las declaraciones por medios telemáticos.

Los contribuyentes deberán cumplimentar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las declaraciones y presentarlas acompañadas de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

3. Baterako tributazioa aukeratuz gero, familia unitateko adindun kideek sinatu eta aurkeztu beharko dute aitortpena. Familia unitateko seme-alaben ordezkariak jardungo dute, Zergari buruzko Foru Arau Orokorreko 44. artikuluan araututako baldintzetan.

4. Foru Aldundiak ezarritako baliabideak, prozesu informatikoak edo beste zerbitzu mota batzuk erabiliz egin ahal izango dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako aitortpenak.

72. artikulua.- Aitorpena egin behar ez izatea.

1. Aitorpena aurkezteko beharrik ez dagoenean, egindako ordainketak kontura itzultzeko, beharrezkoa izango da aitorpena aurkeztea.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 95.3 artikuluan adierazitako kasuetan, beharrik egongo dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztera Zergari buruzko Foru Arauan araututako kasuetan edo honako egoeraren batean dauden zergadunak:

a) Zergaldian, ordaintzaile batzuek edo ordaintzaile berak (kontzeptu beragatik edo desberdinagatik etekinak betetzearren dagoen atxikipena egiteko laneko etekinak metatzen ez baditu) ordaindutako laneko etekinak jasotzen dituzten zergadunak, bai eta zergaldi berean lan kontratu bat baino gehiago, edo laneko, administrazioko edo beste mota bateko harremana sinatu duten zergadunak ere.

b) Kontratu edo harremanetan hasieran aurreikusitako epea amaitzean, zerbitzuak enplegu emaile berari ematen jarraitzen duten edo zergaldian berriro emango dioten zergadunak. Orobat, laneko kontratua edo laneko, administrazioko edo beste mota bateko harremana luzatu duten zergadunak.

c) Lanean atxikipenak edo konturako diru sarrerak (foru erakundeek onartutako araudia ez den beste araudi baten arabera, edo Euskadiko foru aldundiren batean sartuak izan ez diren diru sarrerak) izan dituzten zergadunak.

d) Gizalan edo eguneko soldatengatik ordainketak jasotzen dituzten zergadunak.

e) Ordainketa aldakorrak (emaitzen eta antzeko parametroen arabera) jasotzen dituzten zergadunak, baldin ordainketa horiek Zergari buruzko Foru Arauko 100 artikuluan adierazitako eran atxikipenaren ehunekoaren edo konturako diru sarreraren gainetik badaude.

f) Salbuespen, hobari, murrizketa, kenkari edo zerga onuraren bat jasotzeko eskubidea izateko ezarritako baldintza, epe edo egoeraren bat betetzen ez duten zergadunak, edo, bestela, zerga onuraren bat edo diru sarreraren bat jasotzeko zerga administraziolari egoeraren berri ematea eskatzen duten egoeran dauden zergadunak.

73. artikulua.- Ekonomia jardueretan diharduten zergadunek aitortpena egiteko duten betebeharrak berezia.

1. Zergaren gaineko Foru Arauko 96. artikulua aipatzen duen aitortpena Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak horretarako hautatutako ereduari jarraiki egingo da.

2. Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko xedapenak ordezeko gisa aplikatuko dira aurreko idatz zatian aipatzen den aitortpena egiteko.

74. artikulua.- Autolikidazioa eta zerga zorrari dagokion diru sarrera.

1. Zerga hori aitortzera behartuta dauden zergadunek, aitortpena aurkezten duten unean, zergari dagokion zerga zorra adierazi beharko dute. Gainera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak adierazitako tokian, eran eta epeetan aurkeztu beharko dute zerga zor hori.

2. Autolikidazioaren ondorio bezala lortutako zenbatekoaren ordainketa bi zatitan egin ahal izango da, interesik eta errekargurik gabe:

a) Lehenengoa, zenbatekoaren %60, aitortpena aurkezteko garaian sartuko da, eta.

b) bigarrena, geratzen den %40, aitortpena aurkeztu behar den urte bereko azaroaren 10a baino lehen.

Zenbatekoa horrela ordainduko bada, beharrezkoa izango da aitortpena ezarritako epean ordaintzea. Aurreko prozeduraren arabera, aitortpen eta likidazio osagarrien sarrera ezin izango da zatitu.

3. En caso de optar por la tributación conjunta, la declaración será suscrita y presentada por los miembros de la unidad familiar mayores de edad, que actuarán en representación de los hijos integrados en ella, en los términos del artículo 44 de la Norma Foral General Tributaria.

4. Las declaraciones por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se podrán efectuar utilizando o aprovechando medios, procesos informáticos o de otro tipo o servicios establecidos por la Diputación Foral.

Artículo 72.- Exclusión de la obligación de declarar.

1. En los supuestos en que no exista obligación de presentar declaración, para obtener la devolución de los pagos a cuenta efectuados será necesaria la presentación de la misma.

2. En los supuestos a que se refiere el artículo 95.3 de la Norma Foral de Impuesto, estarán obligados a presentar declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas quienes se encuentren en cualquiera de los supuestos contemplados en la Norma Foral del Impuesto o en alguna de las siguientes situaciones:

a) Contribuyentes que, durante el período impositivo, perciban rendimientos del trabajo procedentes de más de un pagador o bien del mismo pagador pero que por satisfacer rendimientos por conceptos iguales o diferentes, no los acumule a efectos de practicar la retención correspondiente, así como quienes hubiesen suscrito, dentro del período impositivo, más de un contrato de trabajo o relación laboral, administrativa o de otro tipo.

b) Contribuyentes que al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación, continuasen prestando sus servicios al mismo empleador o volviesen a hacerlo dentro del período impositivo, así como cuando hayan prorrogado su contrato de trabajo o relación laboral, administrativa o de otro tipo.

c) Contribuyentes que hayan soportado retenciones o ingresos a cuenta del trabajo calculados de acuerdo con una normativa diferente a la aprobada por las Instituciones forales o que no hayan sido ingresadas en alguna Diputación Foral del País Vasco.

d) Contribuyentes que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios.

e) Contribuyentes que perciban retribuciones variables en función de resultados u otros parámetros análogos, siempre que estas retribuciones superen a las tenidas en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención o ingreso a cuenta en los términos del artículo 100 de la Norma Foral del Impuesto.

f) Contribuyentes que incumplan alguna de las condiciones, plazos o circunstancias establecidas para tener derecho a disfrutar de alguna exención, bonificación, reducción, deducción o cualesquiera beneficio fiscal que conlleve o implique la necesidad de comunicar a la Administración Tributaria dicha circunstancia o de efectuar regularización o ingreso.

Artículo 73.- Obligación especial de declarar de los contribuyentes que desarrollen actividades económicas.

1. La declaración a que se refiere el artículo 96 de la Norma Foral del Impuesto se realizará en el modelo que a tal efecto apruebe el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. Las disposiciones contenidas en la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio resultarán de aplicación supletoria para realizar la declaración a que se refiere el apartado anterior.

Artículo 74.- Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria.

1. Los contribuyentes que estén obligados a declarar por este Impuesto, al momento 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 podrá fraccionarse, sin interés ni recargo alguno, en dos partes:

a) La primera, del 60% de su importe, en el momento de presentar la declaración, y.

b) la segunda, del 40% restante, antes del 10 de noviembre del mismo año en que deba presentarse la declaración.

Para acogerse a este procedimiento de pago será necesario que la declaración se presente dentro del plazo establecido. No podrá fraccionarse, según el procedimiento establecido en el párrafo anterior, el ingreso de las declaraciones-liquidaciones complementarias.

3. Aitorpena egiteko zerbitzu edo eredu bereziak erabiliz gero, autolikidazioaren ondorio bezala lortutako zenbatekoaren diru sarre-ara aitorpena aurkeztu ondoren ere egin ahal izango da. Hala ere, ordainketa ezin izango da egin aurreko idatz zatietan adierazitako epeen ondoren.

4. Salbuespen bezala, Foru Aldundiak zerga zorra ondareen edo eskubideen bidez ordaintzea onar dezake, betiere beharrezkotzat jotzen dituen txostenak aztertu ondoren.

75. artikulua.- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kuota diferentziala zatitzea.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunek zerga zorrak ordaintzeko epea luzatzea edo epeka ordaintzea eska dezakete, baldin egiaztatzen badute beren ekonomia eta finantza egoeragatik ezin diotela aldi baterako ordainketari aurre egin. Horrek ez du esan nahi dagokion eskaeraz gain, dagokion aitorpenaz eta likidazioaz gain, eta aipatutako egiaztagiriaz gain beste baldintzarik bete behar dutenik. Era berean, ez da berandutze interesik sortuko, baldin honako baldintzak betetzen badira:

a) Zerga zorra atzeratzeko edo zatitzeko eskatzen denean, zerga zor horrek ez du bere jatorria Zerga Ikuskaritzaren aktan izango.

b) Eskariaren jatorri den zerga zorrari 15.025,30 euro baino gutxiagoko likidazio oinarriari atxiki behar zaio. Oinarri hori honako lan etekin bakarrak osatu behar dute: kapital higigarriaren, kapital higiezinaren eta ondare irabazien etekinak. Lan etekinak likidazio oinarri horren %80 izango dira, gutxienez.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan baterako tributazioa egiten denean, aurreko paragrafoan adierazitako zenbatekoa 24.040,48 eurokoa izango da.

2. Artikulu honetan xedatutako atzeratzea edo zatitzea baimentzeak foru dekretu honetako 74. artikuluko 2. idatz zatian araututako zatiketa aplikatzea bazterten du.

3. Baimentzeko gehieneko epea, hauxe izanen da:

a) Atzeratzea: hilabete 5.

b) Zatitzea: hilabete 6.

4. Artikulu honetan aipatzen diren eskariei erantzuteko organo aginpidedunak iraupen ezberdineko zatitze epeak ematea erabaki ditzake.

5. Epeak atzeratzeko edo zatitzeko eskaerak Zergak Biltzeko Zerbitzuak bideratuko ditu eta, artikulu honetan jasotako baldintzak bete gero, eskatzailearentzako era positiboan ebaztuko ditu Zergak Biltzeko zerbitzuberuak.

6. Artikulu honetan xedatutakoaz aparte, ordainketa atzeratzea eta zatitzea arautzen duen araudia aplikatuko da, ordezko gisa.

76. artikulua.- Zergadun izaera galtzea bizitokia atzerrira aldatzeagatik.

Baldin eta bizitokia aldatzeagatik zergadunak zergadun izaera galtzen badu, Zergaren Foru Arauko 51.3 artikuluan xedatutakoarekin bat, egozteke dauden errenta guztiak zerga oinarrian integratu beharko dira, zerga horrengatik aitoritu beharreko azken aldiko zerga oinarrian, hain zuzen. Eta, hala badagokio, aitorpen-likidazio osagarria egin beharko da, inolako zigorrak eta berandutze interesik gabe, hiru hileko epean, zergadunak bizitokiz aldatzearen ondorioz zergadun izaera galdu duen egunetik kontatuta.

77. artikulua.- Ofiziozko itzultzeak.

Zergaren Foru Arauko 104. artikuluan aipatzen diren itzultzeak Foru Aldundiak egoki irizten diren mekanismoen bidez gauzatuko dira.

II. KAPITULUA

IZAPIDE, KONTABILITATE ETA ERREGISTRO BETEBEHARRAK

1. ATALA

ZERGADUNEN IZAPIDE BETEBEHARRAK

78. artikulua.- Izapide betebeharrak, oro har.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunak behartuta daude beren aitorpenetan azaldu behar diren edozein motatako eragiketa, errenta, gastu, diru sarrera, murrizketa eta kenkariaren egiaz-

3. En el caso de que se utilicen servicios o modalidades especiales de declaración, podrá disponerse que el ingreso del importe resultante de la autoliquidación se efectúe en un momento posterior a la presentación de ésta, si bien nunca el pago podrá demorarse más allá de las fechas señaladas en los apartados anteriores.

4. En casos excepcionales la Diputación Foral, previos los informes que estime oportunos, podrá admitir el pago de la deuda tributaria mediante la entrega de cualquier bien o derecho.

Artículo 75.- Fraccionamiento de la cuota diferencial del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que acrediten fehacientemente que su situación económico-financiera les impida transitoriamente hacer frente al pago de la deuda tributaria, podrán solicitar aplazamiento o fraccionamiento de las deudas tributarias resultantes de este Impuesto, sin que les sean exigidos otros requisitos que el de la presentación de la oportuna solicitud, de la correspondiente declaración-liquidación, y de la acreditación anteriormente referida y sin que se devengue interés de demora, siempre que se reúnan los siguientes requisitos:

a) La deuda tributaria por la que se realiza la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento no debe tener su origen en acta de la Inspección de Tributos.

b) La deuda tributaria, origen de la solicitud, debe tener relación con una base liquidable inferior a 15.025,30 euros. Esta base únicamente debe estar integrada por rendimientos del trabajo, del capital mobiliario, del capital inmobiliario y de ganancias patrimoniales, constituyendo los rendimientos netos del trabajo, al menos, el 80% de la citada base liquidable.

En el supuesto de tributación conjunta en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la cantidad señalada en el párrafo anterior será de 24.040,48 euros.

2. La concesión de aplazamiento o fraccionamiento de acuerdo con lo dispuesto en este artículo excluye la aplicación del fraccionamiento regulado en el apartado 2 del artículo 74 de este Decreto Foral.

3. El plazo máximo de concesión será:

a) Aplazamiento: 5 meses.

b) Fraccionamiento: 6 meses.

4. El órgano competente para resolver sobre las peticiones a que se refiere el presente artículo podrá fijar plazos de fraccionamiento con diferente cuantía.

5. Las peticiones de aplazamiento o fraccionamiento serán tramitadas por el Servicio de Recaudación Fiscal y, si reúnen los requisitos señalados en este artículo, serán resueltas de forma positiva para el solicitante, por el Jefe del Servicio de Recaudación Fiscal.

6. A lo dispuesto en este artículo será de aplicación supletoria la normativa reguladora de aplazamientos y fraccionamientos de pago.

Artículo 76.- Pérdida de la condición de contribuyente por cambio de residencia al extranjero.

En el caso de que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia, de acuerdo con lo previsto en el artículo 51.3 de la Norma Foral del Impuesto, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible correspondiente al último periodo que deba declararse por este Impuesto, practicándose, en su caso, declaración-liquidación complementaria, sin sanción, ni intereses de demora ni recargo alguno, en el plazo de tres meses desde que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia.

Artículo 77.- Devoluciones de oficio.

Las devoluciones a que se refiere el artículo 104 de la Norma Foral del Impuesto se realizarán a través de los mecanismos que la Diputación Foral considere oportunos.

CAPÍTULO II

OBLIGACIONES FORMALES, CONTABLES Y REGISTRALES

SECCIÓN 1ª

OBLIGACIONES FORMALES DE LOS CONTRIBUYENTES

Artículo 78.- Obligaciones formales en general.

Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas estarán obligados a conservar, durante el plazo máximo de prescripción o, en su caso, el señalado con carácter especial, los jus-

tagiriak gehienezko preskripzio epea —edo, hala badagokio, horretarako bereziki ezarritako epea— bitartean gordetzera, Zergaren aitopeneekin eta jakinarazpenekin batera eramatera, hala xedatu bada, eta Zerga Administrazioaren organo eskudunei erakustera, eskatzen badizkiete.

2. ATALA

KONTABILITATE ETA ERREGISTRO BETEBEHARRAK ZUZENEKO ZENBATESPENAREN METODOAN

79. artikulua.- Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate normalera bildutako zergadunen betebeharrak.

Errentak esleitzeko erregimena duten eta etekina zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate normalean zehazten duten ekonomia jardueretan aritzen diren zergadun eta erakundeak behartuta egongo dira kontabilitatea Merkataritza Kodearen arabera eramatera, bai eta Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako xedatzen diren edo xedatu diren laguntza erregistroak eramatera ere.

80. artikulua.- Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztura bildutako edo merkataritza izaera ez duen ekonomia jarduera batean aritzen diren zergadunen betebeharrak.

Errentak esleitzeko erregimena duten eta etekina zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuan zehazten den ekonomia jardueretan aritzen diren zergadun eta erakundeak, edo egiten duten ekonomia jarduerak ez duenean merkataritza izaerarik Merkataritza Kodearen arabera, behartuta egongo dira ondoko erregistro liburuak eramatera:

a) Salmenta eta diru sarreraren erregistro liburua, non bilduko baitira jardueratik eratorritakoak, gutxienez honako datu hauek adieraziz:

- Oharpenaren zenbakia.
- Salmenta edo sarrera bakoitza gertatu deneko eguna, onartzen den behin-behineko egozketa irizpidearen arabera.

- Fakturaren zenbakia, edota salmenta edo diru sarrera adierazten duen agiri baliokide edo ordezkioaren zenbakia. Fakturarik edo fakturazio agiririk jaulkitzeko beharrik ez dagoenean, salmentak eta diru sarrerak hurrenez hurren zenbatuko dira, erregistro liburuan kasuan-kasuan dagokion zenbakia idatziz.

- Salmenta edo diru sarrera eragin duen kontzeptua.
- Kontzeptuaren zenbatekoa, sortutako Balio Erantsiaren gaineko Zerga bereizita.

b) Erosketa eta gastuen erregistro liburua, non bilduko baitira jardueratik eratorritakoak, gutxienez honako datu hauek adieraziz:

- Oharpenaren zenbakia.
- Erosketa edo gastu bakoitza gertatu deneko eguna, onartzen den behin-behineko egozketa irizpidearen arabera.

- Igorlearen izen-abizenak edo sozietate izena.
- Gastua eragin duen kontzeptua, behar bezala zehaztuta.
- Kontzeptuaren zenbatekoa, sortutako Balio Erantsiaren gaineko Zerga bereizita.

c) Inbertsio ondasunen erregistro liburua. Liburu horretan, banan-banan eta behar bezala, zergadunak egiten duen jarduerari lotutako ibilgetu material edo inmaterialeko elementuak jasoko dira —erosketa eta gastuen erregistro liburuan azaldu edo ez—, gutxienez ondoko datu hauek adieraziz:

Ibilgetu materialari dagokionez, hau idatziko da ondasun bakoitzeko:

- Oharpenaren zenbakia.
- Ondasunaren deskribapena, bera arazorik gabe identifikatzea ahalbidetzen duten datu guztiak adieraziz.
- Erosketaren balioa.
- Erabiltzen hasi zeneko data.
- Dagokion amortizazio kuota eta, hala badagokio, itzultze funtserako zuzkidura.

Ibilgetu inmaterialari dagokionez, hau idatziko da elementu bakoitzeko:

- Oharpenaren zenbakia.
- Elementuaren deskribapena, bera arazorik gabe identifikatzea ahalbidetzen duten datu guztiak adieraziz.

tificantes y documentos acreditativos de las operaciones, rentas, gastos, ingresos, reducciones y deducciones de cualquier tipo que deban constar en sus declaraciones, a aportarlos junto con las declaraciones y comunicaciones del Impuesto, cuando así se establezca y a exhibirlos ante los órganos competentes de la Administración Tributaria, cuando sean requeridos al efecto.

SECCIÓN 2ª

OBLIGACIONES CONTABLES Y REGISTRALES EN EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

Artículo 79.- Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad normal del método de estimación directa.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento se determine en la modalidad normal del método 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.

Artículo 80.- Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad simplificada del método de estimación directa o cuya actividad económica no tenga carácter mercantil.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento se determine en la modalidad simplificada del método de estimación directa o cuando la actividad económica realizada no tenga carácter mercantil, de acuerdo con el Código de Comercio, estarán obligados a la llevanza de los siguientes libros registro:

a) Libro registro de ventas e ingresos, en el que se consignarán los derivados del ejercicio de su actividad, reflejando al menos los siguientes datos:

- El número de anotación.
- La fecha en que cada una de las ventas o ingresos se hubiera devengado, con arreglo al criterio de imputación temporal que se adopte.

- El número de la factura o documento equivalente o sustitutivo en el que se refleje la venta o ingreso. Cuando no exista obligación de emitir factura o documento de facturación, las ventas e ingresos se numerarán correlativamente, anotándose en el libro registro el número que corresponda en cada caso.

- El concepto por el cual se produce.
- El importe del mismo, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido devengado.

b) Libro registro de compras y gastos, en el que se consignarán los producidos en el ejercicio de su actividad, reflejando al menos los siguientes datos:

- El número de la anotación.
- La fecha en que cada una de las compras o gastos se hubiera producido, con arreglo al criterio de imputación temporal que se adopte.

- Nombre y apellidos o razón social del expedidor.
- El concepto debidamente detallado que produce el gasto.
- El importe de los mismos, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado.

c) Libro registro de bienes de inversión. En dicho libro se registrarán, debidamente individualizados, con independencia de su inscripción en el libro registro de compras y gastos, los elementos del inmovilizado material o inmaterial afectos a la actividad desarrollada por el contribuyente, reflejando al menos los siguientes datos:

En cuanto al inmovilizado material se anotará por cada bien:

- El número de la anotación.
- La descripción del bien, con indicación de todos aquellos datos que permitan su perfecta identificación.
- El valor de adquisición.
- La fecha de comienzo de su utilización.
- La cuota de amortización correspondiente y, en su caso, la dotación al fondo de reversión.

En cuanto al inmovilizado inmaterial se anotará por cada elemento:

- El número de la anotación.
- La descripción del elemento, con indicación de todos aquellos datos que permitan su perfecta identificación.

- Erosketaren balioa.
- Elementuaren emate edo erosketa data.
- Hala badagokio, kasuan-kasuko amortizazio kuota.

Ibilgetu materialari zein ibilgetu inmaterialari dagokienez, orobat ondasunaren edo eskubidearen baja adieraziko da, data eta arrazola jasota.

81. artikulua.- Jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunen betebeharrak.

1. Errentak esleitzeko erregimena duten eta jarduera profesionaletan aritzen diren zergadun eta erakundeak behartuta egongo dira diru sarreraren erregistro liburuak, gastuen erregistro liburuak eta inbertsio ondasunen erregistro liburuak eramatera, aurreko artikuluan jasotako arauen arabera.

2. Era berean, errentak esleitzeko erregimena duten eta jarduera profesionaletan aritzen diren zergadun eta erakundeak behartuta egongo dira funtsen eta ordejarrien horniduren erregistro liburuak eramatera. Liburu horretan gutxienez honako datuak jaso behar dira:

- Oharpenaren zenbakia.
- Eragiketaren izaera (hornidura edo ordejarria).
- Hornidurak edo ordejarriak egin edo ordaindu direneko eguna.

- Funtsen eta ordejarrien horniduren zenbatekoa.

- Horniduraren ordaintzailearen edo ordejarriaren jasotzailearen izen-abizenak edo sozietate izena.

- Fakturaren zenbakia, edota eragiketa adierazten duen agiri baliokide edo ordezkorearen zenbakia. Fakturarik edo agiri baliokide edo ordezkorik jaulkitzeko beharrik ez dagoenean, funtsak eta ordejarriak hurrenez hurren zenbatuko dira, erregistro liburuan kasuan-kasuan egoki den zenbakia idatziz.

3. ATALA

KONTABILITATE ETA ERREGISTRO BETEBEHARRAK ZENBATESPEN OBJEKTIBOAREN METODOAN

82. artikulua.- Zenbatespen objektiboaren metodora bildutako zergadunen betebeharrak.

1. Ekonomia jarduerak egin eta horien etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren bidez zehazten duten zergadunak ez daude behartuta Pertsona Fisikoen gaineko Zergarekin loturiko kontabilitate erregistro edo libururik eramatera metodo horren bidez zehazten dituzten etekinak dituzten jarduerengatik.

2. Alabaina, metodo horretara bildutako zergadunek apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuan (Foru Dekretu horren bidez arauzko testu eguneratu berri bat onartu zen, enpresaburu eta profesionalak fakturak jaulki eta emateko duten betebeharrari buruzkoa) xedatutakoaren arabera jaulkitako fakturak, bestela jasotako faktura edo egiaztagiri dokumentalak, bai eta, hala dagokionean, onartzen dituen xedapenak aurreikusitakoarekin bat aplikatutako zeinu, indize edo moduluen egiaztagiriak ere, horiek guztiak zenbatuta gorde beharko ditu, dataren arabera ordenatuak, eta hiruhilekoka bilduak.

4. ATALA

ARAU BEREZIAK

83. artikulua.- Errenta egozpeneko erregimenean dauden entitateak.

Errenta egozpeneko erregimenean dauden eta ekonomia jarduerak egiten dituzten erakundeak, egindako jardueraren gaineko nahitaezko liburu bakar batzuk eramango dituzte, haien bazkide, oinordeko, erkide edo partaideekin egin beharreko etekin egozketa egiteaz gainera.

84. artikulua.- Erregistro liburuak eramateko betebeharraren salbuespena.

Merkataritza Kodean aurreikusitakoaren arabera kontabilitatea eramaten duten zergadunek ez dute zertan eraman Kapitulu honek aurreko artikuluetan xedatutako erregistro libururik.

85. artikulua.- Kutxako liburuak.

Zergaren gaineko Foru Arauko 106. artikulua aipatzen duen kutxa liburuak eramateko betebeharrak Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak erabakitako jarduera sektoreetan sartutako zergadunei dagokie bakarrik.

- El valor de adquisición.
- La fecha de otorgamiento o adquisición del mismo.
- En su caso, la cuota de amortización correspondiente.

Tanto en relación con el inmovilizado material como respecto al inmovilizado inmaterial, se hará constar también la baja del bien o derecho, con expresión de su fecha y motivo.

Artículo 81.- Obligaciones de los contribuyentes que ejerzan actividades profesionales.

1. Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que ejerzan actividades profesionales, estarán obligados a llevar el libro registro de ingresos, el libro registro de gastos y el libro registro de bienes de inversión, con arreglo a las normas contenidas en el artículo anterior.

2. Asimismo los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que ejerzan actividades profesionales, estarán obligados a llevar el libro registro de provisiones de fondos y suplidos. En este libro se anotarán, al menos, los siguientes datos:

- El número de anotación.
- Naturaleza de la operación (provisión o suplido).
- La fecha en que las provisiones o suplidos se hubieran producido o pagado.

- El importe de las provisiones de fondos y suplidos.

- El nombre y apellidos o denominación social del pagador de la provisión o perceptor del suplido.

- El número de la factura o documento equivalente o sustitutivo en el que se refleje la operación. Cuando no exista obligación de emitir factura, documento equivalente o sustitutivo, los fondos y suplidos se numerarán correlativamente, anotándose en el libro registro el número que corresponda en cada caso.

SECCIÓN 3ª

OBLIGACIONES CONTABLES Y REGISTRALES EN EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA

Artículo 82.- Obligaciones de los contribuyentes acogidos al método de estimación objetiva.

1. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas y que determinen su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva no estarán obligados a llevar, por las actividades cuyo rendimiento determinen por este método, libros o registros contables en relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. No obstante, los contribuyentes acogidos a este método deberán conservar numeradas, por orden de fechas y agrupadas por trimestres, las facturas emitidas de acuerdo a lo previsto en el Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se aprueba un nuevo texto normativo actualizado sobre el deber de expedir y entregar factura por parte de 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 la disposición que los apruebe.

SECCIÓN 4ª

NORMAS ESPECÍFICAS

Artículo 83.- Entidades en régimen de atribución de rentas.

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.

Artículo 84.- Excepción a la obligación de llevar libros registro.

Los contribuyentes que lleven contabilidad de acuerdo a lo previsto en el Código de Comercio, no estarán obligados a llevar los libros registro establecidos en los artículos anteriores de este Capítulo.

Artículo 85.- Libro de caja.

La obligación de llevar el libro de caja a que se refiere el artículo 106 de la Norma Foral del Impuesto únicamente afectará a aquellos contribuyentes incluidos en los sectores de actividad que se determinen por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

5. ATALA

ERREGISTRO LIBURUAK ERAMATEKO MODUA

86. artikulua.- Baliabide informatikoen bitartez eramatea.

Zergen aldetik eska daitezkeen erregistroak, liburuak edo fakturazioa baliabide informatikoen bitartez eramaten badira, horrez gain, fitxategi informatiko hauek gorde behar dira:

- Aplikazio informatikoen eratuak datu fitxategiak, historikoa zein nagusiak, zeinetatik eratortzen baitira izapidetu behar diren liburuak.
- Aurreko datuak prozesatzeko behar diren programen fitxategiak.

87. artikulua.- Liburuetakoa oharpenak.

1. Onargarria izango da oharpenak egitea, edozein prozedura egoki erabiliz, gerora, hurrenez hurren koadernatu ondoren, nahitazko erregistro liburuak eratuak dituzten orrietan.

2. Kapitulu honek hizpide dituen erregistro liburuetakoa idatzitako oharren datuak arabera ordenatuak egingo dira, zuriunerik, interpolaziorik, zirriborrorik edo karrakatzerik gabe, eta, edozein kasutan, hiruhilekoko eta urte naturala zenbatuko dira. Gero, berehala, egingako oharretan aurkitzen diren akats edo hutsegite guztiak konpondu behar dira.

3. Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuaren (Foru Dekretu horren bidez arauzko testu eguneratu berri bat onartu zen, enpresaburu eta profesionalen fakturak jaulki eta emateko duten betebeharrari buruzkoa) arabera ez dagoenean zertan faktura edo agiri baliokide edo ordezkorik jaulki, eguneko laburpen-idazpen bat egin ahal izango du, fakturazio agiriak jaulki ez den operazio guztiak biltzen dituen.

Idazpen horretan, gutxienez honako datu hauek azaldu behar dira:

- Oharpenaren zenbakia.
- Idazpenaren eguna.
- Fakturarik jaulki ez den eragiketen laburpen-idazpena dela azaltzen duen erreferentzia.
- Zenbatekoa, sortutako Balio Erantsiaren gaineko Zerga bereizita.

4. Egun berean jaulkitako fakturak edo agiri baliokide edo ordezkorik laburpen-idazpen global batean jaso ahal izango dira, zeinean eguna, zenbakiak eta zenbateko globala azaldu behar baitira, horietatik eratorritako Balio Erantsiaren gaineko Zerga bereizita, baldin eta zenbateko osoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga barne, 2.253,80 euro baino gehiagokoa ez bada.

5. Egun berean jasotako fakturak (bakoitza 450,76 euro baino gutxiagokoa) laburpen-idazpen batean jaso ahal izango dira, zeinean jasotako fakturari hartzaileak emandako zenbakiak eta zenbatekoaren batura globala (Balio Erantsiaren gaineko Zerga bereizita) azaldu behar baitira, baldin eta zenbateko osoa, guztira, Balio Erantsiaren gaineko Zerga barne, 2.253,80 euro baino gehiagokoa ez bada.

6. Erregistro liburuak, berriz, orriak hurrenez hurren zenbatuta izan behar dituzte, zergaldi bakoitzeko azken oharpenaren ondorengo lehenengo orria zuriz utzita. Gainerako zuriuneak behar bezala ezabatu behar dira.

88. artikulua.- Erregistroko oharpenetarako epea.

Erregistroko oharpena jasan behar duten eragiketak bakoitzari dagokion erregistro liburuan finkatuta egon behar dira, Foru Dekretu honetan aipatzen diren zatikako ordainketen sarrera edo aitortpena egiteko epea bukatu baino lehen.

Hala ere, zergadunak fakturarik jaulki gabe edo bestelako agiri baliokide edo ordezkoren bat jaulkitz gindako eragiketak zazpi egunen epean idatzi behar dira, eragiketak hasi edo agiriak jaulki diren unetik hasita, baldin eta epe hori aurreko paragrafoan aipatutakoa baino laburragoa bada.

89. artikulua.- Jarduera lokabeak.

Errentak esleitzeko erregimena duten eta ekonomia jarduera bat baino gehiagotan aritzen diren zergadun eta erakundeek liburu lokabeak eramango dituzte jarduera bakoitzerako, lehenengo orrian bakoitzari dagokion jarduera adieraziz.

90. artikulua.- Beste liburuetik bateragarritasuna.

Balio Erantsiaren gaineko Zergen xedatutako erregistro edo kontabilitate betebeharrak betetz, Pertsona Fisikoen gaineko Zergaren

SECCIÓN 5ª

FORMA DE LLEVANZA DE LIBROS REGISTRO

Artículo 86.- Llevanza con medios informáticos.

Si los libros, facturación o registros fiscalmente exigibles se llevan con medios informáticos, se deberán conservar además, los ficheros informáticos siguientes:

- Ficheros de datos, tanto históricos como maestros generados por sus aplicaciones informáticas, de los cuales se deriven los libros a diligenciar.
- Ficheros de programas, con los cuales se procesan los ficheros de datos anteriores.

Artículo 87.- Anotaciones en los libros.

1. Será válida la realización de anotaciones por cualquier procedimiento idóneo sobre hojas que después habrán de ser encuadernadas correlativamente para formar los libros registro obligatorios.

2. Las anotaciones realizadas en los libros registro a que se refiere este Capítulo se harán por orden de fechas, sin espacios en blanco, interpolaciones, tachaduras ni raspaduras y se totalizarán en todo caso, por trimestres y años naturales. Deberán salvarse a continuación, inmediatamente que se adviertan, los errores u omisiones padecidos en las anotaciones realizadas.

3. Cuando de acuerdo con lo establecido en el Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se aprueba un nuevo texto normativo actualizado sobre el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales, no exista obligación de emitir factura, documento equivalente o sustitutivo, se podrá realizar un asiento resumen diario que recoja todas las operaciones para las que no se haya expedido documento de facturación.

En dicho asiento figurarán, como mínimo los siguientes datos:

- El número de la anotación.
- La fecha del asiento.
- Referencia a que se trata de un asiento resumen de operaciones por las que no se ha expedido factura.
- El importe, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido devengado.

4. Las facturas, documentos equivalentes o sustitutivos, emitidos en una misma fecha, podrán anotarse en un asiento resumen global, en el que se hará constar la fecha, números y el importe global con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido devengado de las mismas, siempre que el importe total, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido, no supere los 2.253,80 euros.

5. Las facturas recibidas en una misma fecha, de importe inferior a 450,76 euros cada una, podrán anotarse en un asiento resumen, en el que se harán constar los números de las facturas recibidas asignados por el destinatario, la suma global del importe con separación de la cuota total de Impuesto sobre el Valor Añadido soportado, siempre que el importe total del conjunto, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido, no exceda de 2.253,80 euros.

6. Los libros registro deberán tener sus folios numerados correlativamente dejando en blanco el primer folio inmediatamente siguiente a la última anotación de cada período impositivo. Los demás espacios en blanco deberán estar convenientemente anulados.

Artículo 88.- Plazo para las anotaciones registrales.

Las operaciones que hayan de ser objeto de anotación registral deberán hallarse asentadas en los correspondientes libros registro antes de que finalice el plazo para realizar la declaración y/o ingreso de los pagos fraccionados a que se refiere este Decreto Foral.

No obstante, las operaciones efectuadas por el contribuyente respecto de las cuales no se expidan facturas, o se expidieran otros documentos equivalentes o sustitutivos, deberán anotarse en el plazo de siete días a partir del momento de la realización de las operaciones o de la expedición de documentos, siempre que este plazo sea menor que el señalado en el párrafo anterior.

Artículo 89.- Actividades independientes.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen varias actividades llevarán libros independientes para cada una de ellas, haciendo constar en el primer folio la actividad a que se refieren.

Artículo 90.- Compatibilidad con otros libros.

Los libros o registros que, en cumplimiento de las obligaciones registrales o contables establecidas en el Impuesto sobre el Valor

zergadunek eta errentak esleitzeko erregimena duten erakundeek eraman behar dituzten liburu edo erregistroak Zerga horren ondo-riotarako erabili ahal izango dira, baldin eta Kapitulu honetan ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

6. ATALA

ERREGISTRO LIBURUAK BIDERATZEKO MODUA

91. artikulua.- Bideratze betebeharrak betetzea.

Erregistro liburuak bideratzeko aurkezteko betebeharrak, liburu horietan azaltzen diren edo azaldu behar diren datu jakin batzuk Foru Aldundiari jakinaraztearekin ordezka daiteke.

92. artikulua.- Datuak jakinaraztea.

Foru Aldundiari jakinarazi beharreko datuak hauek izango dira, ekonomia jarduera eta liburu mota bakoitzeko:

- a) Liburuki kopurua.
- b) Erabilitako orri kopurua.
- c) Zergaldian egindako idazpen kopurua.
- d) Egindako azken idazpenaren eguna.

93. artikulua.- Datuen jakinarazpenaren tokia.

Foru Dekretu honetako 92. artikulua aipatzen duen datuen jakinarazpena Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorpe-nean egingo da.

Horretarako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorpenaren ereduak idatz zati berezi bat izango du, zergadunak erabili ahal izango duena, Foru Dekretu honetako 91. artikulua aipatzen duen betebeharrak betetzat ematearren.

7. ATALA

BESTELAKO IZAPIDEZKO INFORMAZIO BETEBEHARRAK

94. artikulua.- Bestelako izapidezko informazio betebeharrak.

1. Etxebizitzak erosteko hipoteka maileguak ematen dituzten erakundeek mailegu horien aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute, hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egun naturalan, honako datu hauek adieraziz: mailegatzaileen identifikazioa, izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, maileguaren zenbateko osoa, mailegatzaileek ekitaldian korritu eta kapitalaren amortizazio gisa ordaindu dituzten kopuruak, eta maileguaren eraketa eguna eta iraupen aldia.

2. Zerga honengatik kenkaria egiteko eskubidea ematen duten dohainak jasotzen dituzten erakundeek dohainen gaineko aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute, hurrengo urteko urtarrileko lehenengo hogeita hamar egun naturalan. Aitorpen horretan, beren identifikazio datuez gain eta apirilaren 24ko 13/1996 Foru Arauak, Pertsona Pribatuek Interes Orokorreko Jardueretan parte hartzeko Zerga Pizgarriei buruzkoak, xedatutako kenkariaren erregimenera bilduta dauden ala ez adierazteaz gain, dohaintza emaileei buruzko datu hauek adierazi behar dituzte:

- a) Izen-abizenak.
- b) Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
- c) Dohaintzaren zenbatekoa.
- d) Dohaintza lehenetsuneko jarduera edo programetan sartuko den ala ez.

Hala ere, zuzenean ordenagailuz irakur daitekeen euskarrian aurkezten bada, aurreko paragrafoan aipatzen den aurkezpen epea aitorpenari dagokion urtea amaitu eta ondorengo urtarrilaren 1etik otsailaren 10era bitartekoa izango da.

3. Inbertsio Kolektiboko Erakundeetako erakunde kudeatzaileek bazkideek edo partaideek akzioak edo partaidetzak besterentzearen gaineko aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute, hurrengo urteko lehenengo hogeita hamar egunetan, datu hauek adieraziz:

- a) Bazkidearen edo partaidearen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Akzioen edo partaidetzen eskuratze eta besterentze balioa.
- c) Akzioak edo partaidetzak bazkidearen edo partaidearen esku egon diren denboraldia.

Añadido, deban llevar los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y las entidades en régimen de atribución de rentas, podrán ser utilizados a efectos de este Impuesto, siempre que se ajusten a los requisitos establecidos en este Capítulo.

SECCIÓN 6ª

FORMA DE DILIGENCIADO DE LIBROS REGISTRO

Artículo 91.- Cumplimiento del deber de diligenciado.

El deber de presentación para su diligenciado de los Libros Registro podrá ser sustituido por la comunicación a la Diputación Foral de determinados datos que constan o deben constar en los referidos libros.

Artículo 92.- Comunicación de datos.

Los datos a comunicar a la Diputación Foral serán, por cada clase de libro y actividad económica, los siguientes:

- a) Número de volúmenes.
- b) Número de folios utilizados.
- c) Número de asientos realizados en el período impositivo.
- d) Fecha del último asiento realizado.

Artículo 93.- Lugar de comunicación de datos.

La comunicación de datos a que se refiere el artículo 92 de este Decreto Foral, se realizará en la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

A estos efectos, el modelo de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas incorporará un apartado especial que podrá utilizar el sujeto pasivo a fin de dar por cumplido el deber a que se refiere el artículo 91 de este Decreto Foral.

SECCIÓN 7ª

OTRAS OBLIGACIONES FORMALES DE INFORMACIÓN

Artículo 94.- Otras obligaciones formales de información.

1. Las entidades que concedan préstamos hipotecarios para la adquisición de viviendas deberán presentar en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa de dichos préstamos, con identificación, con nombre y apellidos y número de identificación fiscal, de los prestatarios de los mismos, importe total del préstamo, cantidades que éstos hayan satisfecho en el ejercicio en concepto de intereses y de amortización del capital e indicación del año de constitución del préstamo y del período de duración del mismo.

2. Las entidades receptoras de donativos que den derecho a deducción por este Impuesto deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa de donaciones, en la que, además de sus datos de identificación y de la indicación de si se hallan o no acogidas al régimen de deducciones establecido por la Norma Foral 13/1996, de 24 de abril, de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General, consten los siguientes datos referidos a los donantes:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Número de Identificación Fiscal.
- c) Importe del donativo.
- d) Inclusión o no del donativo en las actividades o programas prioritarios.

No obstante lo anterior, en el caso de que la declaración se presente en soporte directamente legible por ordenador, el plazo de presentación a que se hace referencia en el párrafo anterior, será el comprendido entre el 1 de enero y el 10 de febrero.

3. Las entidades gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, declaración informativa de las enajenaciones de acciones o participaciones llevadas a cabo por los socios o partícipes, en la que consten los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos y número de identificación fiscal del socio o partícipe.
- b) Valor de adquisición y de enajenación de las acciones o participaciones.
- c) Período de permanencia de las acciones o participaciones en poder del socio o partícipe.

Betebehar hori betetzat joko da kapitalaren errentetan eta zenbait ondare irabazietan atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuta dauden pertsonen aplikatu beharreko araudia onartzen duen urtarrilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretuaren 33.2 artikulua hizpide duen urteko laburpena aurkeztuta, baldin eta laburpen horretan aurreko letretan aurreikusitako informazioa azaltzen bada.

4. Estatuko Loterien eta Apustuen Organismo Nazionalak, autonomia erkidegoek, Gurutze Gorriak eta ONCEk, hurrengo urteko urtarriaren lehen hogeita hamar egunetan, ordaindu dituzten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik salbuetsitako sarien aitorten informatiboa aurkeztu behar dute. Aitorten horretan, beraien identifikazio datuez gain, jasotzaileen identifikazioa (izen-abizenekin eta identifikazio fiskaleko zenbakiarekin) eska dakieke, bai eta horiek jasotako sarien zenbatekoa edo balioa ere, halakoetarako Arabako Foru Aldundiak ezarritako kopurua gainditzen badu.

5. Aurreko idatz zatiek aipatzen dituzten aitorten informatiboa Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak erabakitako moduan eta tokian egingo dira. Foru diputatuak horiek aurkezteko (ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian izan edo telematik bidez izan) baldintza egokiak zehazta ditzake.

VI. TITULUA

KONTURAKO ORDAINKETAK

I. KAPITULUA

KONTURA EGINDAKO ATXIKIPENAK ETA SARRERAK ARAU OROKORRAK

95. artikulua.- Aplikazio eremua.

1. Foru dekretu hau aplikatuko zaie atxikipenak eta sarrerak kontura egitera beharturik dauden pertsona eta erakundeei, betiere, Ekonomia Itunean xedatutakoarekin bat, sarrera horiek Arabako Foru Aldundian egin behar badira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, foru dekretu honek xedatutakoa aplikatuko zaie Administrazio Kontseiluko presidente eta bokalek eta haien egitekoak egiten dituzten Biltzar Nagusietako kideek jasoko dituzten edozein izaeratako ordainketen gainean kontura egindako atxikipen edo sarrerei, baldin eta ordaintzaileari uztailaren 5eko Sozietateen gaineko Zergei buruzko 24/1996 Foru Araua aplikatzen bazaio.

2. Konturako atxikipen edo sarrerak Arabako Foru Aldundian egin beharko dira, Ekonomia Itunean eta ondoren azaltzen diren egoeretan hala xedatzen bada:

a) Kapitalizazio eragiketetatik eta bizi edo elbarritasun aseguruen kontratuetako eragiketetatik eratorritako kapitala jasotzeagatik egindakoak, baldin jasotzaileak edo onuradunak Araban badu ohiko bizitokia.

b) Eskualdatzeetatik eratorritako ondare irabazien ondorioz edo inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzetan ordaintzearen ondorioz egindakoak, betiere jasotzailearen edo onuradunaren zerga egoitza edo ohiko bizitokia (erakundeak edota pertsona fisikoak diren kontuan izanda) Araban badago.

c) Kapital higiezinaren gaineko etekinen ondorioz egindakoak, baldin ordaintzailearen zerga egoitza Araban badago.

96. artikulua.- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontura egindako atxikipenak eta sarrerak egiteko beharra.

1. Foru dekretu honetako 98. artikuluan zehazten diren pertsonak edo erakundeak, hurrengo 97. artikuluan zehaztutako errentak ordaintzen badituzte, foru dekretu honetako arauak jarraituz, behartuta daude Foru Aldundian atxikitzea eta sartzera, jasotzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa.

Era berean, finantza aktiboen eskualdaketa eragiketetan eta inbertsio kolektiboko akzioen edo partaidetzeten eskualdaketa edo ordaintze eragiketetan atxikitzea beharrezkoa izango da, foru dekretu honek ezarritako baldintzetan.

2. Errenta horiek jenerotan ordaintzen direnean, aurreko paragrafoan zehaztutako pertsona eta erakundeak, foru dekretu honetako arauak jarraituz, behartuta daude Foru Aldundian sarrera bat egi-

Esta obligación se entenderá cumplida con la presentación del resumen anual a que se refiere el artículo 33.2 del Decreto Foral 6/1999, de 26 de enero, por el que se aprueba la normativa a aplicar por las personas y entidades obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta en las rentas de capital y determinadas ganancias patrimoniales, siempre y cuando conste en el mismo la información prevista en las letras anteriores.

4. El Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado, las Comunidades Autónomas, la Cruz Roja y la Organización Nacional de Ciegos, deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa de los premios que hayan satisfecho exentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en la que, además de sus datos identificativos, podrá exigirse que conste en ella la identificación, con nombre y apellidos y número de identificación fiscal, de los perceptores, así como el importe o valor de los premios recibidos por los mismos que excedan de la cuantía que a estos efectos fije la Diputación Foral de Álava.

5. Las declaraciones informativas a que se refieren los apartados anteriores se efectuarán en la forma y lugar que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien podrá determinar el procedimiento y las condiciones en que proceda su presentación en soporte directamente legible por ordenador o por medios telemáticos.

TÍTULO VI

PAGOS A CUENTA

CAPÍTULO I

RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA NORMAS GENERALES

Artículo 95.- Ámbito de aplicación.

1. El presente Decreto Foral será de aplicación a las personas y entidades que están obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta cuando, de conformidad con lo dispuesto en el Concierto Económico, los mismos deban ser ingresados en la Diputación Foral de Álava.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, para el caso de retenciones e ingresos a cuenta sobre retribuciones de cualquier naturaleza que perciban los Presidentes y Vocales de los Consejos de Administración y Juntas que hagan sus veces, será de aplicación lo dispuesto en el presente Decreto Foral cuando a la entidad pagadora le resulte de aplicación la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

2. Las retenciones o ingresos a cuenta practicados deberán ser ingresados en la Diputación Foral de Álava, cuando así resulte de lo previsto en el Concierto Económico y además, en los siguientes supuestos:

a) Las efectuadas por percepción de capitales procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez cuando el perceptor o beneficiario tenga su residencia habitual en Álava.

b) Las efectuadas por ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva cuando el domicilio fiscal o la residencia habitual, del perceptor o beneficiario, según se trate de entidades o de personas físicas, se encuentre en Álava.

c) Las practicadas por rendimientos de capital inmobiliario cuando el domicilio fiscal del pagador se encuentre en Álava.

Artículo 96.- Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Las personas o entidades contempladas en el artículo 98 de este Decreto Foral que satisfagan o abonen las rentas previstas en el artículo 97 siguiente, estarán obligadas a retener e ingresar en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Decreto Foral.

Igualmente existirá obligación de retener en las operaciones de transmisión de activos financieros y de transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, en las condiciones establecidas en este Decreto Foral.

2. Cuando las mencionadas rentas se satisfagan o abonen en especie, las personas o entidades citadas en el apartado anterior estarán obligadas a efectuar un ingreso, en concepto de pago a cuen-

tera, jasotzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa.

3. Foru dekretu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, atxikitzailearen erreferentziak betetzat joko dira, konturako sarrerak nahitaez egin beharra bezala, konturako bi ordainketen baterako erregulazioaz ari garenean.

97. artikulua.- Konturako sarrerari edo atxikipenari lotutako errentak.

1. Konturako sarrerari edo atxikipenari lotuta egongo dira ondoko errentak:

- a) Lanaren etekinak.
- b) Kapital higigarriaren etekinak.
- c) Hurrengo ekonomia jardueren etekinak:
 - Lanbide jardueren errendimenduak.
 - Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekinak.
 - Basogintzako jardueren etekinak.

d) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partaidetzak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz lortutako ondare-irabaziak.

2. Konturako sarrerari edo atxikipenari lotuta egongo dira ondoko errentak, haien kalifikazioa gorabehera:

a) Hiri ondasun higiezinak errentatzetik edo azpierrendatzetik datozen etekinak.

Ondorio horietarako, errendamenduaren erreferentziak egintzat joko dira azpierrendatzearekin ere.

b) Jabetza intelektualaren edo industrialaren ondoriozko etekinak, laguntza teknikoa ematearen, ondasun higigarriak, negozioak edo meategiak alokatzearen, aurreko ondasunen gaineko azpierrendatzearen eta irudia ustiatzeko eskubidea lagatzearen ondoriozko etekinak.

c) Jokoetan, lehiaketetan, zozketetan edota ausazko konbinazioetan parte hartzearen ondorioz ematen diren sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintzarekin, sustapenarekin edo salmentarekin lotuta dauden gorabehera.

3. Ondoko errenten gainean konturako sarrerak edo atxikipenak egitea ez da beharrezkoa izango, hala nola:

a) Lokomozio gastuetarako eta ohiko mantenu eta egonaldi gastuetarako errenta salbuetsiak eta dietak eta diru kopuruak.

b) Espainiako Bankuak jaulkitako balioen etekinak, baldin diru merkatuko eskuartzearen eta Altxorraren Letren etekinen tresna erregulatuak osatzen badute.

Hala ere, kreditu erakundeek eta bezeroekin Altxorraren Letren gaineko eragiketetan oinarritutako kontratuak egiten dituzten gainerrako finantza erakundeek, betebeharra dute kontu horien titularrek lortutako etekinen gainean atxikitzeko.

c) Betebeharrak akzio bihurtzearen primak.

d) Atzerrian diren kreditu erakundeen establezimendu iraunkorrek eta egoitza Espainian duten finantza establezimenduek ordaindutako kanpoko kontuen etekinak.

e) Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, baldin banatzen dituen erakundeak, haiek banatu zituen zergaldietan, gardentasun fiskaleko erregimenean bazegoen.

f) Etekin espizituarekiko finantza aktiboak eskualdatzearen edo ordaintzearen etekin eratorriak, betiere, baldintza hauek betetzen badituzte:

1. Kontuko idazpenen bidez ordezkaturata izatea.

2. Espainiako bigarren mailako balioen merkatu ofizialean negoziatzea.

Finantza aktibo horiek eskualdatzen, amortizatzen edo ordaintzen parte hartzen duten finantza erakundeak balioaren titularri egotzi beharreko etekina kalkulatzeko beharra dute, bai eta haren berri emateko ere, bai titularri bai Zerga Administrazioari. Era berean, lehen zerrendatu diren eragiketetan parte hartzen duten pertsonen dagozkien datuak eman beharko dizkiote Zerga Administrazioari.

Letra honetan arautzen den atxikipena alde batera uztea gauzatu ahal izateko prozedura ezarri ahalko da.

f) letran adierazitakoa gorabehera, kreditu erakundeek eta bezeroekin aurreko balioen gaineko eragiketetan oinarritutako kontratuak

ta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Decreto Foral.

3. A efectos de lo previsto en este Decreto Foral, las referencias al retenedor se entenderán efectuadas igualmente al obligado a efectuar ingresos a cuenta, cuando se trate de la regulación conjunta de ambos pagos a cuenta.

Artículo 97.- Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

1. Estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas:

- a) Los rendimientos del trabajo.
- b) Los rendimientos del capital mobiliario.
- c) Los rendimientos de las siguientes actividades económicas:
 - Los rendimientos de actividades profesionales.
 - Los rendimientos de actividades agrícolas y ganaderas.
 - Los rendimientos de actividades forestales.

d) Las ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

2. También estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas, independientemente de su calificación:

a) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.

A estos efectos, las referencias al arrendamiento se entenderán realizadas también al subarrendamiento.

b) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores y los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen.

c) Los premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

3. No existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta sobre las rentas siguientes:

a) Las rentas exentas y las dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia, exceptuados de gravamen.

b) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario y los rendimientos de las Letras del Tesoro.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

c) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

d) Los rendimientos de cuentas en el exterior satisfechos o abonados por establecimientos permanentes en el extranjero de entidades de crédito y establecimientos financieros residentes en territorio español.

e) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye se hallase en régimen de transparencia fiscal.

f) Los rendimientos derivados de la transmisión o reembolso de activos financieros con rendimiento explícito siempre que cumplan los requisitos siguientes:

1º. Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.

2º. Que se negocien en un mercado secundario oficial de valores español.

Las entidades financieras que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de tales activos financieros, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración Tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

Se podrá establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en esta letra.

No obstante lo señalado en la presente letra f), las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus

egiten dituzten gainerako finantza erakundeek, betebeharra dute kontu horien titularrek lortutako etekinen ginean atxikitzeko.

Era berean, kupoia iraungi baino lehenagoko azken hogeita hamar egunen barruan egindako finantza aktiboen eskualdatzeetan kupoi korrituari dagokion prezioaren zatia atxikipenera lotua geratuko da, betiere, honako baldintzak betetzen badira:

- Eroslea egoitza Espainian duen pertsona edo erakundea izatea, edota Sozietateen gaineko Zergaren zergaduna izatea.

- Eskualdatutako balioetatik eratorritako etekin esplizituak, erosleari dagokionez, atxikitzeko betebeharetik salbuetsita izatea.

g) Euskal Autonomia Erkidegoan joko arautzen duen azaroaren 8ko 4/1991 Legean eta otsailaren 25eko 16/1977 Errege Dekretu Legean (horren bidez zorte, ausa eta zori jokoan eta apustuen zigor, administrazio eta zerga alderdiak arautzen dira) arautzen direnen babespean antolatutako jokoan ondorioz emandako sariak, eta atxikipen oinarria 300,51 eurokoa baino handiagoa ez dutenak.

h) Hiri ondasun higiezinak errentatetik edo azpierrendatetik datozen etekinak, ondoko kasuetan:

- Enpresek, euren langileentzat, errendatutako etxebizitzak izatea.

- Errentariak errentatzaile berari ordaindutako errentak, urteko, 901,52 euro baino gehiagokoak ez izatea.

- Errentatzaileak betebeharra badu ordaintzeko Ekonomia Jardueren gaineko Zergako tarifen lehen ataleko 861. taldeko epigraferen baten ondorioz (uztailaren 23ko 573/1991 Araugintzako Foru Dekretuan onartuak), betiere, zero kuota ondorioztatzen ez bada; edota hiri ondasun higiezinak errendatze nahiz azpierrendatze baimena ematen duen beste edozein epigraferen ondorioz, betiere errendatze nahiz azpierrendatze diren higiezinaren katastro balioari 861. taldeko epigrafeetan ezarritako kuota zehazteko arauak aplikatuta, zero kuota ondorioztatzen ez bada.

Ondorio horietarako, errentatzaileak errentariari ziurtatu behar dio betebehara hori betetzen duela, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak ezartzen dituen baldintzekin.

i) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakunde, pentsio plan edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateentzako egindako zerga edo enpresa ekarpenak, foru dekretu honetan aurreikusten diren baldintzetan.

98. artikulua.- Kontura atxikitzeko edo sartzeko betebeharra dutenak.

1. Oro har, ondokoek, kontura atxikitzeko edo sartzeko betebeharra izango dute, betebehara honen menpeko errentak ordaintzen dituztenean:

a) Pertsona juridikoen eta gainerako erakundeek, jabeen komunitateak eta errentak esleitzeko erregimeneko erakundeak barne.

b) Jarduera ekonomikoak egin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzen dutenek, beren jarduerak gauzatzean errentak ordaintzen badituzte.

c) Egoitza Espainian ez duten pertsona fisikoek, juridikoen eta gainerako erakundeek, Espainian, establezimendu iraunkorrek, eragiketarako gauzatzen badituzte.

d) Egoitza Espainian ez duten pertsona fisikoek, juridikoen eta gainerako erakundeek, establezimendu iraunkorrik gabe Espainian eragiketarako gauzatzen badituzte, Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauko 23.2. artikuluan zehazten diren errentak lortzeko gastu kengarria osatzen duten eta atxikipenera edo konturako sarrerara lotuta dauden etekinen aldetik.

Hala ere, lan etekinez ari garela, egoitza Espainian ez duten pertsona fisikoek, beren eragiketarako Euskal Autonomia Erkidegoan egiten dituztenean establezimendu iraunkorrek, eta pertsona fisikoek, juridikoen eta gainerako erakunde ez-egoiliarrek, Euskal Autonomia Erkidegoan establezimendu iraunkorrik gabe eragiketarako egiten dituztenean, Euskal Autonomia Erkidegoan lortutako etekinei dagozkien konturako sarreraren eta atxikipenen aldetik.

Ez da joko pertsona edo erakunde batek errentak ordaintzen dituela, ordainketa bitartekotza simple bat besterik egiten ez duenean.

clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre los valores anteriores estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Igualmente, quedará sujeta a retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido en las transmisiones de activos financieros efectuadas dentro de los treinta días inmediatamente anteriores al vencimiento del cupón, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- Que el adquirente sea una persona o entidad no residente en territorio español o sea sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades.

- Que los rendimientos explícitos derivados de los valores transmitidos estén exceptuados de la obligación de retener en relación con el adquirente.

g) Los premios que se entreguen como consecuencia de juegos organizados al amparo de lo previsto en la Ley 4/1991, de 8 de noviembre, reguladora del juego en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en el Real Decreto-Ley 16/1977, de 25 de febrero, por el que se regulan los aspectos penales, administrativos y fiscales de los juegos de suerte, envite o azar y apuestas, así como aquéllos cuya base de retención no sea superior a 300,51 euros.

h) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:

- Cuando se trate de arrendamiento de vivienda por empresas para sus empleados.

- Cuando las rentas satisfechas por el arrendatario a un mismo arrendador no superen los 901,52 euros anuales.

- Cuando el arrendador esté obligado a tributar por alguno de los epígrafes del Grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio, y no resulte cuota cero, o bien, por algún otro epígrafe que faculte para la actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos, cuando aplicando al valor catastral de los inmuebles destinados al arrendamiento o subarrendamiento las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado Grupo 861, no resultase cuota cero.

A estos efectos, el arrendador deberá acreditar frente al arrendatario el cumplimiento de la citada obligación, en los términos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

i) Las contribuciones o aportaciones empresariales a Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes de Pensiones o Mutualidades de Previsión Social, en los términos previstos en el presente Decreto Foral.

Artículo 98.- Obligados a retener o ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, estarán obligados a retener o ingresar a cuenta, en cuanto satisfagan rentas sometidas a esta obligación:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, cuando satisfagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

d) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él sin mediación de establecimiento permanente, en cuanto a los rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deducible para la obtención de las rentas a que se refiere el artículo 23.2 de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

No obstante, tratándose de rendimientos del trabajo, las personas físicas no residentes en territorio español que operen en el País Vasco mediante establecimiento permanente, así como las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes que operen en esta Comunidad Autónoma sin establecimiento permanente, en cuanto a las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rendimientos obtenidos en el País Vasco satisfechos por ellas.

No se considerará que una persona o entidad satisface rentas cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago.

Ordainketa bitartekotza sinpletzat, hirugarren baten kontura eta aginduz egindako diru kopuru baten ordainketa hartuko da.

Ez dira hartuko ordainketa bitartekotza sinpletzat hartuko jarraian zehazten direnak. Horrenbestez, lehen adierazitako pertsonak eta erakundeek atxiki eta sartu beharko dute honako kasuetan:

- Egoitza Espainian dutenen atzerriko balioen gordatzaile direnean edota haien kargu balio horietatik eratorritako errenten kobrantza kudeatzea dagoenean, betiere errenta horiek ez badute atxikipe-nik jasan Espainian.

- Haien langileei Gizarte Segurantzaren konturako prestazioak ordaintzen badizkiete.

- Haien langileei hirugarrenek eskupeko, zerbitzuarengatik ordainsari gisa ordaindutako zenbatekoak ordaintzen badizkiete.

- Nekazaritza kooperatibak badira, haien bazkideen ustiatge-tatik datozen produktuak banatu edo merkaturatzen badituzte.

2. Zehazki:

a) Atxiki beharra dute zergadunek zerbitzuak eskaintzen dituzten establezimendu iraunkorrek edo erakunde egoiliarrek, baldin zergadunei beste erakunde batek (egoiliarra nahiz ez-egoiliarra) lan etekinak ordaintzen badizkie (uztailaren 25eko Sozietateen gaineko Zergaren 24/1996 Foru Arauko 16. artikuluan zehaztutako baldintzetan lotuta egon beharko dute). Bestela, atzerrian den Euskal Autonomia Erkidegoko establezimendu iraunkorren titularrak ordaintzen badizkie.

b) Finantza aktiboen gaineko eragiketetan atxiki beharra dute ondokoek, hala nola:

1. Finantza aktiboen amortizazioan edo itzulketan lortutako etekinetan, pertsona edo erakunde jaulkitzaileak. Hala ere, eragiketa horiek gauzatzea finantza erakunde baten esku uzten bada, eragiketaren ardura duen finantza erakundea izango da atxikitzaeraren behar-tua.

Finantza aktibo gisa jaulkita ondoren bihurtutako igorpen tresnak badira, epemugan, fede-emaile publikoak edo kobrantzako aurkezpenaren parte hartzen duen finantza erakundeak atxiki beharko du.

2. Finantza aktiboak eskualdatzean lortutako etekinetan, aurreko idatz zatian zehazten diren igorpen tresnak barne, finantza erakunderen baten nahiz batzuen bidez bideratzen bada, eskualdatzailearen izenean ari den finantza erakundeak, aurrezki kutxa edota banketxeak.

Zenbaki honetan zehaztutakoaren ondorioetarako, banketxea, aurrezki kutxa edota finantza erakundea eskualdatzailearen izenean ari dela joko da baldin finantza aktiboak saltzeko agindua ematen badio.

3. Aurreko idatz zatietan jasotzen ez diren kasuetan, eragiketetan nahitaez parte hartu behar duen fede-emaile publikoak.

c) Estatuko Zorraren balioen eskualdatzeetan, eskualdatzean parte hartzen duen Zor Publiko Anotatuaren Merkatuko erakunde kudeatzaileak atxiki beharko du.

d) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitalari edo ondasunari dagozkien akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo ordaintzen direnean, hurrengo pertsona edo erakundeek konturako sarrerak edo atxikpenak egin beharko dituzte:

1. Inbertsio funtsetako partaidetzak ordaintzen badira, erakunde kudeatzaileak.

2. Egoitza atzerrian duten inbertsio kolektiboko erakundeak badira, haietako akzio edo partaidetzak merkaturatzeko ardura duten erakundeek edota horretarako baimena duten bitartekariak; eta subsidiarioki, ordaintzean, balioak harpidedun potentzialen artean banatzeko ardura duten erakundeek.

3. Aurreko idatz zatiei jarraikiz, atxikitzea egoki ez den kasuetan, eskualdaketa egin edota ordainketa jasotzen duen bazkide edo partaideak konturako ordainketa egin beharko du. Foru dekretu hone-tako 110, 111 eta 112. artikuluetan jasotako arauen arabera egin behar da konturako ordainketa hori.

3. Atxikitzaerara behartuta dauden subjektuek sarrera Arabako Foru Aldundian egiteko betebeharra hartuko dute beren gain, eta lehen betebeharra ez betetzeak ez ditu betebeharrak salbuetsiko.

Se entenderá por simple mediación de pago el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero.

No tienen la consideración de operaciones de simple mediación de pago las que se especifican a continuación. En consecuencia, las personas y entidades antes señaladas estarán obligadas a retener e ingresar en los siguientes supuestos:

- Cuando sean depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas derivadas de dichos valores, siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en el Estado español.

- Cuando satisfagan a su personal prestaciones por cuenta de la Seguridad Social.

- Cuando satisfagan a su personal cantidades desembolsadas por terceros en concepto de propina, retribución por el servicio u otros similares.

- Tratándose de Cooperativas Agrarias, cuando distribuyan o comercialicen los productos procedentes de las explotaciones de sus socios.

2. En particular:

a) Están obligados a retener las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes cuando se satisfagan a éstos rendimientos del trabajo por otra entidad, residente o no residente, vinculada con aquellas en los términos previstos en el artículo 16 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, o por el titular en el extranjero del establecimiento permanente radicado en el País Vasco.

b) En las operaciones sobre activos financieros estarán obligados a retener:

1º. En los rendimientos obtenidos en la amortización o reembolso de los activos financieros, la persona o entidad emisora. No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de esas operaciones, el obligado a retener será la entidad financiera encargada de la operación.

Cuando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento estará obligado a retener el fedatario público o institución financiera que intervenga en su presentación al cobro.

2º. En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere el apartado anterior, cuando se canalice a través de una o varias instituciones financieras, el banco, caja o entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.

A efectos de lo dispuesto en este número, se entenderá que actúa por cuenta del transmitente el banco, caja o entidad financiera que reciba de aquél la orden de venta de los activos financieros.

3º. En los casos no recogidos en los apartados anteriores, el fedatario público que obligatoriamente debe intervenir en la operación.

c) En las transmisiones de valores de la Deuda del Estado deberá practicar la retención la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

d) En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, deberán practicar retención o ingreso a cuenta las siguientes personas o entidades:

1º. En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras.

2º. En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, las entidades comercializadoras o los intermediarios facultados para la comercialización de las acciones o participaciones de aquéllas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

3º. En los supuestos en los que no proceda la práctica de retención conforme a los apartados anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o participe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en los artículos 110, 111 y 112 de este Decreto Foral.

3. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral de Álava, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

Dagokion atxikipena edo sarrera zuzenean egingo da, etekinak ordaintzen dituen erakundea Arabako Foru Aldundia denean.

99. artikulua.- Konturako sarreraren edo atxikipenaren zenbatekoa.

1. Atxikipenaren zenbatekoa izango da atxikipenaren oinarriari, hurrengo II. kapituluaren xedatutakoaren arabera, dagokion atxikipen tasa aplikatzearen emaitza. Atxikipenaren oinarria izango da ordaintzen den zenbateko guztia, 107 eta 111. artikuluetan zehaztutakoa gorabehera; 107. artikuluan kapital higigarriaren etekinen gainekoak azaltzen dira eta 111. artikuluan inbertsio kolektiboko erakunde- etako akzioak edo partaidetzak eskualdatzetik edo ordaintzetik eratorritako ondasun irabazien gainekoak.

Laneko etekinetan, atxikipenaren zenbatekoa izango da ordaintzen diren laneko etekinen guztizkoari, hurrengo II. kapituluaren xedatutakoaren arabera, dagokion atxikipen ehuneko aplikatzearen emaitza.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, laneko errenta jakin batzuei Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan zehazten diren ehunekoak aplikatzen bazaizkie, ehuneko horiek aplikatuta aterako da errenta horien zenbateko osoa.

2. Jenerotan egindako ordaintzen ondorioz egin behar den konturako sarreraren zenbatekoa izango da, foru dekretu honetako arauen arabera, haien balioari hurrengo III. kapituluaren xedatutako ehuneko aplikatzearen emaitza.

3. Laneko etekinak (dirutan eta jenerotan) jasotzaile berari ordaintzen bazaizkie, emandako kontraprestazio edo utilitate guztien gaineko atxikipena egin beharko da.

Atxikipenaren ehuneko kalkulatzeko kontuan izango dira aurrekusten diren dirutan eta jenerotan egindako konturako ordaintetako finkoak nahiz aldagarriak.

Hala ere, ez dira izango atxikipenaren ehuneko kalkulatzeko kontuan izan beharreko oinarriaren zati borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeek eta pentsio planen sustatzaileek ordaindutako zergak; edota enplegu-emaleek gizarte aurreikuspeneko mutualitatei ordaindutako zenbatekoak, oinarri zergagarri orokorra Zergaren Foru Arauko 62.3. artikuluan xedatutakoa emandako ordaintetei aplikatzearen ondoriozko gehieneko muga arte atxikitzen dutenak.

Aurreko bi paragrafoetan adierazten den ehuneko emandako kontraprestazio edo utilitate guztien gainean aplikatzearen ondoriozko emaitza ordaindutako diruzko etekinetan atxikiko da.

100. artikulua.- Konturako sarrerak edo atxikipenak egiteko betebeharraren hasiera.

1. Oro har, atxikitzeiko betebeharra errenta egokiak ordaintzen diren unean hasiko da.

2. Inbertsio kolektiboko erakundeak akzio eta partaidetzak eskualdatu edo ordaintzetik eratorritako ondasun irabazien eta kapital higigarriaren etekinen kasuan, hurrenez hurren, foru dekretu honetako 112 eta 108. artikuluetan xedatutakoari jarraitu beharko zaio.

101. artikulua.- Konturako sarreraren edo atxikipenaren behin-behineko egozketa.

Konturako sarrerak edo atxikipenak zergadunei, atxiki edo kontura sartu beharreko errentak egotzen zaizkien zergaldian, egotziko zaizkie, gauzatu diren unean gorabehera.

II. KAPITULUA

ATXIKIPENEN KALKULUA

1. ATALA.

LANAREN ETEKINAK

102. artikulua.- Lanaren etekinen gaineko atxikipenaren zenbatekoa.

Lanaren etekinen gainean egin beharreko atxikipena etekin osoari, ondoko hauetatik, ehuneko egokia aplikatzearen emaitza izango da.

1. Oro har, etekinen zenbatekoaren eta zergadunaren baldintza pertsonalen arabera, hurrengo artikuluan azaltzen den taularekin eta jarraibideekin bat datorrena.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la Entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral, se efectuará de forma directa.

Artículo 99.- Importe de la retención o ingreso a cuenta.

1. El importe de la retención será el resultado de aplicar a la base de retención el tipo de retención que corresponda de acuerdo con lo previsto en el Capítulo II siguiente. La base de retención será la cuantía total que se satisfaga o abone, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 107 para los rendimientos de capital mobiliario y en el artículo 111 para las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva.

En los rendimientos del trabajo, el importe de la retención será el resultado de aplicar a la cuantía íntegra de los rendimientos del trabajo que se satisfagan o abonen, el porcentaje de retención que corresponde de acuerdo con lo previsto en el Capítulo II siguiente.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, si a determinadas rentas del trabajo les resultasen de aplicación los porcentajes a los que se refiere el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, la cuantía íntegra de dichas rentas se obtendrá por aplicación de los citados porcentajes.

2. El importe del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones en especie será el resultado de aplicar al valor de las mismas, determinado según las normas contenidas en este Decreto Foral, el porcentaje que corresponda de acuerdo con lo previsto en el Capítulo III siguiente.

3. Cuando se satisfagan o abonen rentas del trabajo dinerarias y en especie a un mismo receptor, se practicará retención sobre la totalidad de las contraprestaciones o utilidades satisfechas.

El porcentaje de retención se calculará teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie tanto fijas como variables que sean previsibles.

No obstante, no formarán parte de la base a tener en cuenta para calcular el porcentaje de retención, las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, por los promotores de Planes de Pensiones o las cantidades satisfechas por los empleadores a las Mutualidades de Previsión Social, que reduzcan la base imponible general hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en el artículo 62.3 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

El importe resultante de aplicar el porcentaje referido en los dos párrafos anteriores a la totalidad de las contraprestaciones y utilidades satisfechas se reducirá de los rendimientos dinerarios abonados.

Artículo 100.- Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, la obligación de retener nacerá en el momento en que se satisfagan o abonen las rentas correspondientes.

2. En los supuestos de rendimientos del capital mobiliario y ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, se atenderá a lo previsto, respectivamente, en los artículos 108 y 112 de este Decreto Foral.

Artículo 101.- Imputación temporal de las retenciones o ingresos a cuenta.

Las retenciones o ingresos a cuenta se imputarán por los contribuyentes al período en que se imputen las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, con independencia del momento en que se hayan practicado.

CAPÍTULO II

CÁLCULO DE LAS RETENCIONES

SECCIÓN 1ª

RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

Artículo 102.- Importe de las retenciones sobre rendimientos del trabajo.

La retención a practicar sobre los rendimientos del trabajo será el resultado de aplicar al rendimiento íntegro el porcentaje que corresponda de los siguientes:

1. Con carácter general el que, en función de la cuantía de los rendimientos y de las circunstancias personales del contribuyente, resulte de acuerdo con la tabla e instrucciones contenidas en el artículo siguiente.

2. Administrazio kontseiluetako edo hori ordezkatzeko duten Biltzarretako edo bestelako organo ordezkarietako administrariak eta kideak izateagatik jasotako ordainketei %35eko atxikipena aplikatuko zaie.

103. artikulua.- Atxikipenaren ehunekoen taula eta haiek aplikatzeko arauak.

1. Atxikipenaren ehunekoen taula orokorra.

URTEKO ETENKINAREN ZENBATEKOA EUROAK		ONDORENGO KOPURUAK					
K.HONETATIK	K.HONETARAINO	0	1	2	3	4	56 edo gehiago
0,01	8.340,00	0	0	0	0	0	0
8.340,01	8.800,00	1	0	0	0	0	0
8.800,01	9.310,00	2	0	0	0	0	0
9.310,01	9.890,00	3	1	0	0	0	0
9.890,01	10.540,00	4	2	0	0	0	0
10.540,01	11.190,00	5	3	1	0	0	0
11.190,01	11.690,00	6	4	2	0	0	0
11.690,01	12.240,00	7	5	3	0	0	0
12.240,01	12.840,00	8	6	4	2	0	0
12.840,01	13.510,00	9	7	6	3	0	0
13.510,01	14.250,00	10	9	7	4	1	0
14.250,01	15.080,00	11	10	8	6	2	0
15.080,01	16.010,00	12	11	9	7	4	1
16.010,01	17.550,00	13	12	10	8	6	3
17.550,01	20.660,00	14	13	11	9	7	4
20.660,01	23.010,00	15	14	13	11	8	6
23.010,01	25.070,00	16	15	14	12	10	8
25.070,01	27.540,00	17	16	15	14	12	10
27.540,01	30.540,00	18	17	16	15	13	11
30.540,01	34.070,00	19	18	17	16	15	13
34.070,01	37.680,00	20	19	19	17	16	15
37.680,01	40.210,00	21	20	20	19	17	16
40.210,01	42.900,00	22	21	21	20	19	17
42.900,01	45.980,00	23	22	22	21	20	19
45.980,01	49.550,00	24	24	23	22	21	20
49.550,01	52.680,00	25	25	24	23	22	21
52.680,01	55.820,00	26	26	25	24	23	22
55.820,01	59.360,00	27	27	26	25	25	24
59.360,01	63.390,00	28	28	27	27	26	25
63.390,01	68.010,00	29	29	28	28	27	26
68.010,01	73.370,00	30	30	29	29	28	27
73.370,01	78.570,00	31	31	30	30	29	28
78.570,01	83.320,00	32	32	31	31	30	28
83.320,01	88.700,00	33	33	32	32	31	29
88.700,01	94.680,00	34	34	33	33	32	30
94.680,01	101.300,00	35	35	34	34	33	31
101.300,01	108.900,00	36	36	36	35	35	33
108.900,01	117.610,00	37	37	37	36	36	34
117.610,01	127.830,00	38	38	38	37	37	36
127.830,01	140.010,00	39	39	39	38	38	36
140.010,01	Hortik gora	40	40	40	39	39	38

2. Taula aplikatzeko arau orokorrak.

1. Taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ondorengo kopurua kenketa egiteko eskubidea ematen duten ondorengo kopurua izango da, Zergaren Foru Arauko 71. artikuluan zehazten denaren arabera. Ondorio horietarako, honako familia egoera hartuko da kontuan: urte naturaleko lehen egunean edo harremana hasten den egun berean (harremana egun horretatik aurrera hasten denean) dagoen familia.

Atxikipena aplikatuko den zergaldian 30 urte baino gehiago betetzen dituzten ondorengoak ez dira kontuan hartuko, ondorengo horiek Zergaren Foru Arauko 74. artikuluan zehazten den kenkaria egiteko eskubidea sortzen dutenean izan ezik.

2. Taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ordainketen zenbatekoa eskuratze osoaren arabera zehaztuko da, zergadunak urte naturalean normalean jasoko dituen dirutan eta jenerotan egindako ordainketak kontuan izanda, aplikatuko diren arauekin, kontratu hitzarmenekin eta aurreikusitako gainerako baldintzekin bat etorriz.

Urteko eskuratze osoak aurreikusten diren ordainketa finko eta aldagarriak barne hartuko ditu.

Aurreko ordainketen artean, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan xedatutakoa aplikatzen zaionen bat badago, atxikipenaren ehunekoa kalkulatzeko, etekintzat zenbatuko da Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan azaltzen direnetatik, dagokion ehunekoa aplikatuta ematen duena.

3. Horrela zehaztutako atxikipenaren ehunekoa ordaintzen diren ordainketa guztiei aplikatu beharko zaie. Aurreko ordainketen artean, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan xedatutakoa aplikatzen zaio-

2. Cuando se trate de retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos, el porcentaje de retención será del 35%.

Artículo 103.- Tabla de porcentajes de retención y reglas para su aplicación.

1. Tabla general de porcentajes de retención.

IMPORTE RENDIMIENTO ANUAL EUROS		NÚMERO DE DESCENDIENTES						
DESDE	HASTA	0	1	2	3	4	5	6 ó más
0,01	8.340,00	0	0	0	0	0	0	0
8.340,01	8.800,00	1	0	0	0	0	0	0
8.800,01	9.310,00	2	0	0	0	0	0	0
9.310,01	9.890,00	3	1	0	0	0	0	0
9.890,01	10.540,00	4	2	0	0	0	0	0
10.540,01	11.190,00	5	3	1	0	0	0	0
11.190,01	11.690,00	6	4	2	0	0	0	0
11.690,01	12.240,00	7	5	3	0	0	0	0
12.240,01	12.840,00	8	6	4	2	0	0	0
12.840,01	13.510,00	9	7	6	3	0	0	0
13.510,01	14.250,00	10	9	7	4	1	0	0
14.250,01	15.080,00	11	10	8	6	2	0	0
15.080,01	16.010,00	12	11	9	7	4	1	0
16.010,01	17.550,00	13	12	10	8	6	3	0
17.550,01	20.660,00	14	13	11	9	7	4	0
20.660,01	23.010,00	15	14	13	11	8	6	0
23.010,01	25.070,00	16	15	14	12	10	8	1
25.070,01	27.540,00	17	16	15	14	12	10	4
27.540,01	30.540,00	18	17	16	15	13	11	6
30.540,01	34.070,00	19	18	17	16	15	13	8
34.070,01	37.680,00	20	19	19	17	16	15	10
37.680,01	40.210,00	21	20	20	19	17	16	12
40.210,01	42.900,00	22	21	21	20	19	17	14
42.900,01	45.980,00	23	22	22	21	20	19	15
45.980,01	49.550,00	24	24	23	22	21	20	17
49.550,01	52.680,00	25	25	24	23	22	21	18
52.680,01	55.820,00	26	26	25	24	23	22	20
55.820,01	59.360,00	27	27	26	25	25	24	21
59.360,01	63.390,00	28	28	27	27	26	25	22
63.390,01	68.010,00	29	29	28	28	27	26	24
68.010,01	73.370,00	30	30	29	29	28	27	25
73.370,01	78.570,00	31	31	30	30	29	28	26
78.570,01	83.320,00	32	32	31	31	30	30	28
83.320,01	88.700,00	33	33	32	32	31	31	29
88.700,01	94.680,00	34	34	33	33	32	32	30
94.680,01	101.300,00	35	35	34	34	33	33	31
101.300,01	108.900,00	36	36	36	35	35	34	33
108.900,01	117.610,00	37	37	37	36	36	35	34
117.610,01	127.830,00	38	38	38	37	37	36	35
127.830,01	140.010,00	39	39	39	38	38	38	36
140.010,01	En adelante	40	40	40	39	39	39	38

2. Reglas generales para la aplicación de la tabla.

1ª. El número de descendientes a tener en cuenta para la aplicación de la tabla será el de aquéllos por los que se tenga derecho a la deducción prevista en el artículo 71 de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, la situación familiar será la existente el día primero del año natural, o el día de inicio de la relación cuando ésta hubiera comenzado con posterioridad a aquella fecha.

No se computarán los descendientes que vayan a cumplir más de 30 años en el periodo impositivo en el que sea de aplicación la retención, salvo que dichos descendientes originen el derecho a practicar la deducción contemplada en el artículo 74 de la Norma Foral del Impuesto.

2ª. El volumen de retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla se determinará en función de la percepción íntegra, teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie que, de acuerdo con las normas o estipulaciones contractuales aplicables y demás circunstancias previsibles, vaya normalmente a percibir el contribuyente en el año natural.

La percepción íntegra anual también incluirá tanto las retribuciones fijas como las variables previsibles.

Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, para el cálculo del porcentaje de retención se computará como rendimiento el resultante de aplicar el porcentaje que corresponda de los señalados en el citado artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto.

3ª. El porcentaje de retención así determinado se aplicará a la totalidad de las retribuciones que se abonen o satisfagan. Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de

nen bat badago, kalkulaturako atxikipearen ehuneko Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan azaltzen diren etik, dagokion ehuneko aplikatuta ematen duen etekinaren gainean aplikatu beharko da.

Urtean dirutan edo jenerotan egindako ordainketen zenbatekoetan aldaketak gertatzen badira, beste ehuneko bat kalkulatu beharko da, izandako aldaketak kontuan izanda. Beste ehuneko hori aldaketa horiek izandako egunetik aurrera bakarrik aplikatu beharko da.

Urtebete baino iraupen txikiagoarekin aurreikusitako kontratua edo harremana amaitzean, langileak enplegu-emaile berari zerbitzuak eskaintzen jarraitzen badu, edota hala egiten jarraitzen badu urte naturalaren baitan, atxikipearen beste ehuneko bat kalkulatu beharko da, kontuan izanda lehenago ordaindutako ordainketak eta normalean jasoko dituenak, betiere urte natural beraren baitan.

4. Aurreko arauetan xedatutakotik ondorioztatutako atxikipearen ehuneko ezin da %15 baino txikiago izan menpeko izaera duten lan harreman berezietatik eratorritako etekinak badira, ez eta %2 baino txikiagoa, urtebete baino gutxiagoko kontratu edo harremanetan.

Hala ere, presondegieta zigorra betetzen ari diren zigortuek lortutako etekinei ez zaie aurreko paragrafoan zehazten den atxikipearen gutxieneko %15 aplikatuko, ez eta elbarrituek lan harreman berezietatik eskertzen dituzten lortutako etekinei ere.

3. Taula aplikatzeko arau espezifikoak.

1. Pentsioetan eta sarrera pasiboetan ondorengo bakarrek zergadunari dagokion taulako zutabeko atxikipearen ehunekoak aplikatuko dira.

Aplikatzeko atxikipearen ehuneko zehaztearen ondorioetarako bakarrik, bidezko izango da urtebetera altxatzea, ekitaldi horretan pentsiodun eta sarrera pasiboaren titular izan direnek jasotzen dituzten zenbatekoak.

Hala ere, zergadunak atxikipearen taula orokorra aplikatzea hautatu ahal du, bere egoera pertsonalak kontuan izanda; halakoetan, ez da bidezkoa izango urtebetera altxatzea.

2. Enplegu-emailearekin noizbehinkako edo eguneroko harremanaren ondoriozko gizalan edo eguneko soldatengatik ordainketak jasotzen dituzten eskulangileak badira, dagokion taula aplikatzeko kontuan izateko ordainketen zenbatekoa izango da jasotako gizalanaren edo eguneko soldataren zenbatekoa ehunekin biderkatzearen emaitza.

3. Lanaren etekinen jasotzaileak, epailtzako agindu bidez, ezkontideari konpentsazio pentsioa ordaintzeko betebeharra badu, zenbateko horrek atxikipearen ehuneko kalkulatzeko kontuan izan beharreko ordainketen zenbatekoa murriztu ahal du.

Taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ordainketen zenbatekoa eskuratzeko osoaren arabera zehaztuko da, zergadunak urte naturalaren normalean jasoko dituen dirutan eta jenerotan egindako ordainketak kontuan izanda, aplikatuko diren arauekin, kontratu hitzarmenekin eta aurreikusitako gainerako baldintzekin bat etorritik.

Arau honetan zehaztutako murrizketa aplikatuko da langileak zerbitzua mugarik gabeko iraupeneko kontratuean eskaintzen duenean bakarrik, eta epaileak pentsioa ezarri eta hurrengo zergalditik aurrera bakarrik argudiatu ahal du.

Arau honetan xedatutako kasuetan, atxikipearen ehuneko %2 baino txikiagoa bada, azken hori aplikatuko da.

4. Langile elbarri aktiboak.

Langile elbarri aktiboek aplikatuko zaie artikuluko 1. idatz zatian azaltzen den atxikipearen ehunekoaren taula orokorra. Taula orokorreko kopuruak aplikatzean lortzen den atxikipearen ehuneko hurrengo eskalan adierazitako puntuetan gutxituko da, betiere dagokion langileari Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako 19. artikuluan, 3. idatz zatian aipatzen diren %100eko ehuneko edo %150eko aplikatzea dagokion kontuan hartuta.

URTEKO ETEKINAREN ZENBATEKOA/EUROAK K. HONETATIK		PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN FORU ARAUKO 19.3.a) ARTIKULUA APLIKATZEA		APLICACIÓN ARTÍCULO 19.3.b) NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS	
0,01	13.510,00	9		9	
13.510,01	16.010,00	7		9	
16.010,01	20.660,00	6		8	
20.660,01	27.540,00	5		8	

aplicación lo dispuesto en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje de retención calculado se aplicará sobre el rendimiento resultante de aplicar el porcentaje que corresponda de los señalados en el citado artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto.

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.

Si al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación de duración inferior al año el trabajador continuase prestando sus servicios al mismo empleador, o volviese a hacerlo dentro del año natural, se calculará un nuevo porcentaje de retención teniendo en cuenta tanto las retribuciones anteriormente satisfechas como las que normalmente vaya a percibir, siempre dentro del mismo año natural.

4ª. El porcentaje de retención resultante de lo dispuesto en las reglas anteriores no podrá ser inferior al 15% cuando los rendimientos se deriven de relaciones laborales especiales de carácter dependiente, ni al 2% en el caso de contratos o relaciones de duración inferior al año.

No obstante, no será de aplicación el mínimo del 15% de retención a que se refiere el párrafo anterior a los rendimientos obtenidos por los penados en las instituciones penitenciarias ni a los rendimientos derivados de relaciones laborales de carácter especial que afecten a minusválidos.

3. Reglas específicas para la aplicación de la tabla.

1ª. Tratándose de pensiones y haberes pasivos serán de aplicación los porcentajes de retención de la columna de la tabla correspondientes a contribuyentes con un descendiente.

A los exclusivos efectos de determinar el porcentaje de retención aplicable, procederá la elevación al año de las cantidades que como tales pensionistas o titulares de haberes pasivos perciban quienes adquieran tal condición durante el ejercicio.

No obstante, el contribuyente podrá optar por la aplicación de la tabla general de retenciones atendiendo a la realidad de sus circunstancias personales, sin que en este caso proceda la elevación al año.

2ª. Cuando se trate de trabajadores manuales que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios, consecuencia de una relación esporádica y diaria con el empleador, el volumen de las retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla correspondiente será el resultado de multiplicar por cien el importe de la peonada o jornal diario percibido.

3ª. Cuando el receptor de rendimientos del trabajo estuviese obligado a satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge, el importe de ésta podrá disminuir el volumen de retribuciones a tener en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención.

A tal fin, el contribuyente deberá poner en conocimiento de su pagador, en la forma prevista en el artículo 122 siguiente, dicha circunstancia, acompañando testimonio literal de la resolución judicial determinante de la pensión.

La reducción prevista en esta regla sólo resultará aplicable cuando el trabajador prestase sus servicios bajo la vigencia de un contrato de duración indefinida y sólo podrá ser invocada a partir del período impositivo siguiente a aquél en que se hubiese fijado judicialmente la pensión.

En los supuestos contemplados en esta regla, si el porcentaje de retención resultante fuese inferior al 2% se aplicará este último.

4. Trabajadores activos discapacitados.

A los trabajadores activos discapacitados les será de aplicación la tabla general de porcentajes de retención a que se refiere el apartado 1 de este artículo. Este porcentaje de retención que resulte de la aplicación de la tabla general se minorará en los puntos que señala la siguiente escala, según que al referido trabajador le corresponda aplicar el porcentaje del 100% o del 150% a que se refiere el apartado 3 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

IMPORTE RENDIMIENTO ANUAL EUROS DESDE		HASTA		APLICACIÓN ARTÍCULO 19.3.a) NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS		APLICACIÓN ARTÍCULO 19.3.b) NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS	
0,01	13.510,00			9		9	
13.510,01	16.010,00			7		9	
16.010,01	20.660,00			6		8	
20.660,01	27.540,00			5		8	

URTEKO ETEKINAREN ZENBATEKOA/EUROAK K.HONETATIK	PERTSONA FISIKOAK ERRENTAREN GAI NEKO ZERGAREN FORU ARAUKO 19.3.a) ARTIKULUA APLIKATZEA	APLICACIÓN ARTÍCULO 19.3.b) NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS
27.540,01	34.070,00	4
34.070,01	63.390,00	3
63.390,01	117.610,00	2
117.610,01	Hortik gora	1

IMPORTE RENDIMIENTO ANUAL EUROS DESDE	HASTA	APLICACIÓN ARTÍCULO 19.3.a) NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS	APLICACIÓN ARTÍCULO 19.3.b) NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS
27.540,01	34.070,00	4	6
34.070,01	63.390,00	3	4
63.390,01	117.610,00	2	3
117.610,01	EN ADELANTE	1	2

2. ATALA

KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK

104. artikulua.- Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

1. Kapital higigarriaren etekinen gainean aplikatu beharreko atxikipena izango da atxikipen oinarriaren %18 ehunekoa aplikatzearen emaitza izango da.

2. Atxikipenaren tasa hori birekin biderkatu beharko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 83. artikuluan xedatutako kenkaria aplikatzen zaien etekinak badira, Ceutan edo Melillan benetan eta materialki dihardutenean eta sozietatearen egoitza eta xedea lurralde horietan bakarrik dutenean.

105. artikulua.- Finantza aktiboei buruzko kontzeptua eta sailkapena.

1. Finantza aktibotzat jotzen dira besteren kapitalak jaso eta erabiltzearen adierazgarri diren balio negoziagarriak, dokumentatzen diren modua gorabehera.

2. Etekin inplizituarekiko finantza aktibotzat joko dira, baldin haien etekina, jaulkitzean, lehen kolokazioan edo endosuan ordaindutako zenbatekoaren eta besteren baliabideak jasotzeko erabilitako edozein balio higigarriaren bitartez, modu inplizituan, finkatzen diren (erabat nahiz hein batean) etekinei dagozkien eragiketen epea amaitzean ordaintzera hitzartutakoaren arteko diferentziaren bidez sortzen bada.

Etekin inplizituztat hartzen dira orobat jaulkipeneko, amortizazioeko edo itzulketako primak.

Etekin inplizituari buruzko kontzeptutik kanpo geratzen dira hoberiak edo kolokazioko primak, jaulkipen prezioaren gainean igorriak, betiere merkatuko jardueren baitakoak badira, eta osotasunean, arau honetan araututako finantza aktiboak jaulkitzen eta zirkulazioan jartzen aritzen den artekariarentzat, bitartekariarentzat edo finantza jarzaillearentzat sarrera osatzen badute.

Etekin inplizituarekiko finantza aktibotzat joko da edozein igorpen tresna, merkataritza eragiketetan sortutakoak ere, endosatu edo eskualdatzen diren unetik beretik (salbu endosua edo lagapena hornitzaileen kreditu baten ordainketatzat egiten bada).

3. Etekin esplizituarekiko finantza aktibotzat joko dira interesak eta hitzartutako beste edozein ordainketa sortzen dutenak, norberaren kapitalak besteri uztearen ordainagatik, eta aurreko idatz zatian ezarritako baldintzetan, etekin inplizituei buruzko kontzeptuaren baitan ez badago.

4. Etekin mistoarekiko finantza aktiboek etekin esplizituarekiko finantza aktiboen erregimenean jarraituko dute, baldin izaera horrekin, ekoizten duten urteko dirua jaulkipenaren unean indarrean den erreferentzia tasaren parekoa edo altuagoa bada, nahiz eta modu inplizituan beste etekin gehigarri bat finkatu jaulkipenaren, amortizazioaren edota ordainketaren baldintzetan. Erreferentzia tasa hori, hiruhileko natural bakoitzean, lau urteko edo gutxiagoko epeko finantza aktiboak badira, hiru urteko Estatuko bonuei dagokien aurreko hiruhileko azken enkantean izandako batez besteko prezio bateratu biribilduari dagokien benetako tasaren %80; bost urteko Estatuko bonuei dagokiena, lau urte baino gehiagoko epearekiko finantza aktiboak badira, eta zazpi urte edo gutxiagokoarekikoak; eta hamar, hamabost edo hogeita hamar urteko Estatuko obligazioei dagokiena, epe luzeagoarekiko aktiboak badira. Epe baterako erreferentzia tasa zehaztu ezin bada, aurreikusitako jaulkipenari gehien hurbiltzen zaion epea aplikatuko da.

Idatz zati honetan zehaztutakoaren ondorioetarako, etekin aldakor edo flotatzailearekiko finantza aktiboen jaulkipenei dagokienez, eragiketaren benetako tasatzat hartuko da haren barne etekinaren tasa; izaera esplizitu eta kalkulatu etekinak bakarrik hartuko dira, hala badagokio, sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa finkatzen duen parametroaren hasierako balorazioarekiko erreferentzia-rekin.

SECCIÓN 2ª

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

Artículo 104.- Importe de las retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario.

1. La retención a practicar sobre los rendimientos del capital mobiliario será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 18%.

2. Este tipo de retención se dividirá por dos cuando se trate de rendimientos a los que sea de aplicación la deducción prevista en el artículo 83 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, procedentes de sociedades que operen efectiva y materialmente en Ceuta o Melilla y con domicilio y objeto social exclusivo en dichos territorios.

Artículo 105.- Concepto y clasificación de activos financieros.

1. Tienen la consideración de activos financieros los valores negociables representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, con independencia de la forma en que se documenten.

2. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento implícito aquéllos en los que el rendimiento se genere mediante diferencia entre el importe satisfecho en la emisión, primera colocación o endoso y el comprometido a reembolsar al vencimiento de aquellas operaciones cuyo rendimiento se fije, total o parcialmente, de forma implícita, a través de cualesquiera valores mobiliarios utilizados para la captación de recursos ajenos.

Se incluyen como rendimientos implícitos las primas de emisión, amortización o reembolso.

Se excluyen del concepto de rendimiento implícito las bonificaciones o primas de colocación, giradas sobre el precio de emisión, siempre que se encuadren dentro de las prácticas de mercado y que constituyan ingreso en su totalidad para el mediador, intermediario o colocador financiero, que actúe en la emisión y puesta en circulación de los activos financieros regulados en esta norma.

Se considerará como activo financiero con rendimiento implícito cualquier instrumento de giro, incluso los originados en operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmite, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

3. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento explícito aquéllos que generan intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como contraprestación a la cesión a terceros de capitales propios y que no esté comprendida en el concepto de rendimientos implícitos en los términos que establece el apartado anterior.

4. Los activos financieros con rendimiento mixto seguirán el régimen de los activos financieros con rendimiento explícito, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o superior al tipo de referencia vigente en el momento de la emisión, aunque en las condiciones de emisión, amortización o reembolso se hubiese fijado, de forma implícita otro rendimiento adicional. Este tipo de referencia será durante cada trimestre natural el 80% del tipo efectivo correspondiente al precio medio ponderado redondeado que hubiera resultado en la última subasta del trimestre precedente correspondiente a bonos del Estado a tres años, si se tratara de activos financieros con plazo igual o inferior a cuatro años; a bonos del Estado a cinco años, si se tratara de activos financieros con plazo superior a cuatro años pero igual o inferior a siete y a obligaciones del Estado a diez, quince o treinta si se tratara de activos con plazo superior. En el caso de que no pueda determinarse el tipo de referencia para algún plazo, será de aplicación el del plazo más próximo al de la emisión planeada.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, respecto de las emisiones de activos financieros con rendimiento variable o flotante, se tomará como interés efectivo de la operación su tasa de rendimiento interno, considerando únicamente los rendimientos de naturaleza explícita y calculada, en su caso, con referencia a la valoración inicial del parámetro respecto del cual se fije periódicamente el importe definitivo de los rendimientos devengados.

106. artikulua.- Finantza aktiboak eskualdatzeko, ordaintzeko eta amortizatze zerga baldintzak.

1. Eskualdatzean, amortizatzean edo ordaintzean atxiki behar diren etekin esplizituarekiko finantza aktiboak eta etekin implizituarekiko finantza aktiboak edo tituluen ordaintzak besterentzeko edo lortzeko, atxikitzea behartuta dauden finantza erakundeak eta fedemaileen alde aurretiko eskualdatzea egiaztatu beharko da, bai eta eragiketa egin zen prezioa ere.

Igorpen tresna bat zirkulazioan jarri eta gero finantza aktibo bihurtzen bada, lehenengo endosua edo lagapena fede-emaile publiko edo finantza erakunde baten bitartez egin beharko da, endosatzailea edo eskuratzaila bera finantza erakundea ez bada. Fede-emaileak edo finantza erakundeak finantza aktiboaren izaera adierazi beharko dute dokumentuan, lehen eskuratzailaren edo edukitzailearen identifikazioarekin.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoaren ondorioetarako, pertsona edo erakunde jaulkitzaileek, haren kontura diharduten finantza erakundeek, eskuratzailaren edo gordailugilearen kontura diharduten edo esku hartzen duten fede-emaile publikoek edo finantza erakundeek, hala badagokio, hurrengo gainerako egiaztagiria egin beharko dute, hala nola:

- a) Eragiketaren data eta aktiboaren identifikazioa.
- b) Eskuratzailaren izena.
- c) Eskuratzailaren edo gordailugilearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
- d) Erosketa prezioa.

Egiaztagiri horren hiru ale beharko dira: bi eskuratzailari eman beharko zaizkio, eta beste bat egiaztatzen duen pertsonak edo erakundeak edukiko du.

3. Finantza erakundeek edo fede-emaile publikoek aktibo horien eskualdatzean jarduteari utzi beharko diote, artikulua honetan xedatutakoaren arabera, eskualdatzileak ez badu haien eskuratzeari justifikatzen.

4. Artikulu honetan zehazten diren finantza aktiboak pertsona edo erakunde jaulkitzaileek ezingo dituzte finantza aktiboak ordaindu, baldin edukitzaileak ez badu alde aurretik eskuratu dituela egiaztatzen ziurtagiri egokiarekin, aurreko 2. idatz zatian zehaztutakoarekin bat etorriz.

Aurreko paragrafoari jarraikiz, tituluaren edo aktiboaren edukitzaileari ordaindu behar ez dieten eta eragiketaren ardura duen jaulkitzaileak edo finantza erakundeak, kopuru horren ondorioz, aginte judizialaren eskura gordailua osatu beharko dute.

Berreroste, erreskate, ezeztatze edo amortizatze aurreratutak eskatuko du finantza erakundearen edo fede-emaile publikoaren bitartekaritza; aktiboa jaulki duen erakunde edo pertsona eskuratzaila huts izango da, titulua berriro zirkulazioan jartzen badu.

5. Tituluaren edukitzaileak, eskuratu izanaren ziurtagiria galduz gero, dagokion kopia eskatu ahal izango dio ziurtagiri hori egin zuen pertsonari edo erakundeari.

Pertsona edo erakunde horrek dokumentu hori kopia dela jarraziko du, bai eta dokumentua egin zen data ere.

6. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, mozkina ateratzeko asmoz egindako eskualdatzeetan, eskuratzaila eskualdatzailearen eskuratzaren balioan subrogatuko da, dagokion kostuaren justifikazio egokia izan artean.

107. artikulua.- Kapital higigarriaren etekin gainerako atxikipenaren oinarria.

1. Oro har, kapital higigarriaren etekin gainerako atxikipenaren oinarria izango da kontraprestazio oso galdagarria edo ordaindua.

2. Finantza aktiboaren amortizazioan, ordaintzean edo eskualdatzean, atxikipenaren oinarria izango da amortizazio, ordaintze edo eskualdatze baliorekin eta aktibo horien eskuratzeko edo harpidetze baliorekin arteko diferentzia positiboa. Eskuratzeko balioa hartuko da eskuratzeari ziurtagiriaren azaltzen dena. Ondorio horietarako, ez dira murriztuko eragiketaren gastu osagarriak.

Eskualdatzaileari dagokion atxikipena gorabehera, erakunde jaulkitzaileak, hark jaulkitako finantza aktibo bat eskuratzeko badu, tituluaren geroko edozein eskualdatze motarekin (amortizazioa izan ezik) lortutako etekinaren gainerako atxikipena eta sarrera egin beharko da.

Artículo 106.- Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros.

1. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos financieros con rendimiento implícito, y de activos financieros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras obligados a retener, así como el precio al que se realizó la operación.

Cuando un instrumento de giro se convierta en activo financiero después de su puesta en circulación ya el primer endoso o cesión deberá hacerse a través de fedatario público o institución financiera, salvo que el mismo endosatario o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o la institución financiera consignarán en el documento su carácter de activo financiero, con identificación de su primer adquirente o tenedor.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe o intervenga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- a) Fecha de la operación e identificación del activo.
- b) Denominación del adquirente.
- c) Número de Identificación Fiscal del citado adquirente o depositante.
- d) Precio de adquisición.

De la mencionada certificación que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

3. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abstendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando el transmitente no justifique su adquisición de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

4. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros a los que se refiere este artículo no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 2 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirá la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mero adquirente en caso de que vuelva a poner en circulación el título.

5. El tenedor del título, en caso de extravío de un certificado justificativo de su adquisición, podrá solicitar la emisión del correspondiente duplicado de la persona o entidad que emitió tal certificación.

Esta persona o entidad hará constar el carácter de duplicado de ese documento, así como la fecha de expedición de ese último.

6. A los efectos previstos en este artículo, en los casos de transmisión lucrativa se entenderá que el adquirente se subroga en el valor de adquisición del transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

Artículo 107.- Base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario.

1. Con carácter general, constituirá la base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario la contraprestación íntegra exigible o satisfecha.

2. En el caso de amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, constituirá la base de retención la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. Como valor de adquisición se tomará el que figure en la certificación acreditativa de la adquisición. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Sin perjuicio de la retención que proceda al transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiera un activo financiero emitido por ella, se practicará la retención e ingreso sobre el rendimiento que obtenga en cualquier forma de transmisión ulterior del título, excluida la amortización.

3. Atxiki beharraren jatorria foru dekretu honetako 97.3.f) artikuluko azken paragrafoan ezarritakoa bada, atxikipenaren oinarria izango da eskualdatutako balioaren kupoi korrituari dagokion prezioaren zata.

4. Aurreko etekinei aplikatzen bazaizkie Zergaren Foru Arauko 38.2 artikuluan zehazten diren ehunekoak, atxikipenaren oinarria ehuneko horiek kontuan hartuta kalkulatuko da.

5. Aseguru kontratuetatik eratorritako etekinetan, biziarteko errentetan eta kapital ezarpenetatik datozen aldi baterako beste batzuetan, atxikipenaren oinarria izango da, Zergaren Foru Arauaren arabera, kalkulatutako oinarri zergagarrian sartu beharreko zenbatekoa.

108. artikulua.- Kapital higigarriaren etekin gainean konturako sarrerak eta atxikipenak egiteko betebeharraren hasiera.

1. Oro har, kontura sartzeko eta atxikitzeo betebeharrak hasiko dira kontura sartzera edo atxikitzeo lotutako kapital higigarriaren etekinen (jenerotan edo dirutan, hurrenez hurren) galdagarritasunaren unean, edota aurretikoa bada, ordaintzean edo ematean.

Bereziki, galdagarritzat hartuko dira interesak likidezia edo kobrantza eskrituretan edo kontratuetan adierazitako epemugetan, edota beste moduren batera kontuan airtortzen badira, nahiz eta jasotzaileak ez galdatu kobrantza edota etekinak eragiketaren tronkoari gehitu, eta dibidenduak banaketa hitzarmenean ezarritako datan (halako datarik zehazten ez bada, hartzen diren egunaren hurrengotik hasita).

2. Finantza aktiboak eskualdatzearen, amortizatzearen edo ordaintzearen ondorioz eratorritako kapital higigarriaren etekinen kasuan, atxikitzeo betebeharra eskualdatzearen, amortizatzearen edo ordaintzearen unean hasiko da.

Atxikipena eskualdaketa egiten den datan egingo da, edozein direla ere hitzartutako kobrantza baldintzak.

3. ATALA

EKONOMIA JARDUERETAKO ETEKINAK

109. artikulua.- Ekonomia jardueren etekinen gaineko atxikipenaren zenbatekoa.

1. Etekinak jarduera profesional baten ordaina direnean, %18ko atxikipen tasa ezarriko da ordaintutako diru sarrera osoen gainean.

Alabaina, jarduera profesionaleri lehen aldiz ekiten dieten zergadunen kasuan, atxikipen tasa %9koa izango da jardueren hasierako zergaldian eta hurrengo bietan, baldin eta jardueren hasiera egunaren aurreko urtean ez badute inolako jarduera profesionalik egin.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako atxikipen tasa aplikatzeko, zergadunek etekinen ordaintzaileari jakinarazi behar diote egoera hori. Bestalde, ordaintzaileak behar bezala sinatutako jakinarazpena gordetzeko betebeharra du.

Atxikipen tasa %9koa izango da, hauei ordaintutako etekinen kasuan:

- "Tabacalera, S.A."ko ordezkari bermatuak.

- Udal zergariak.

- Merkataritza laguntzaileen edo agenteordeen zerbitzuak baliatzen dituzten aseguru agenteak eta aseguru artekariak.

- Desagertutako Kirolezko eta Onegintzako Elkarrekiko Apustuen Patronatutik (ekainaren 11ko 904/1985 Errege Dekretuaz Estatuko Loterien eta Apustuen Organismo Nazionalari bildua) etorritako lurralde ordezkariak.

Ehuneko horiek birekin zatituko dira, etekinek Zergaren gaineko Foru Arauko 83. artikuluan aurreikusitako kuotan kenkarirako esku-bidea dutenean.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoaren ondorioetarako, ondoko hauek hartuko dira jarduera profesionalen etekintzat:

a) Oro har, Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren tarifen (uztailaren 23ko 573/1991 Araugintzako Foru Dekretuan onartuak) bigarren eta hirugarren ataletan sailkatutako jardueretan aritzetik eratorritako etekinak.

b) Bereziki, ondoko hauek lortutakoak hartuko dira etekin profesionaltzat:

3. Cuando la obligación de retener tenga su origen en lo previsto en el último párrafo del artículo 97.3.f) de este Decreto Foral, constituirá la base de retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

4. Si a los rendimientos anteriores les fuesen de aplicación los porcentajes a los que se refiere el artículo 38.2 de la Norma Foral del Impuesto, la base de retención se calculará teniendo en cuenta tales porcentajes.

5. En las percepciones derivadas de contratos de seguro y en las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, la base de retención será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo a la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 108.- Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta sobre los rendimientos del capital mobiliario.

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de los rendimientos del capital mobiliario, dinerarios o en especie, sujetos a retención o ingreso a cuenta, respectivamente, o en el de su pago o entrega si es anterior.

En particular, se entenderán exigibles los intereses en las fechas de vencimiento señaladas en la escritura o contrato para su liquidación o cobro, o cuando de otra forma se reconozcan en cuenta, aun cuando el receptor no reclame su cobro o los rendimientos se acumulen al principal de la operación, y los dividendos en la fecha establecida en el acuerdo de distribución o a partir del día siguiente al de su adopción a falta de la determinación de la citada fecha.

2. En el caso de rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización o reembolso de activos financieros, la obligación de retener nacerá en el momento de la transmisión, amortización o reembolso.

La retención se practicará en la fecha en que se formalice la transmisión, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

SECCIÓN 3ª

RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Artículo 109.- Importe de las retenciones sobre rendimientos de actividades económicas.

1. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad profesional, se aplicará el tipo de retención del 18% sobre los ingresos íntegros satisfechos.

No obstante, en el caso de contribuyentes que inicien el ejercicio de actividades profesionales, el tipo de retención será del 9% en el período impositivo de inicio de actividades y en los dos siguientes, siempre y cuando no hubieran ejercido ninguna actividad profesional en el año anterior a la fecha de inicio de las actividades.

Para la aplicación del tipo de retención previsto en el párrafo anterior, los contribuyentes deberán comunicar al pagador de los rendimientos la concurrencia de dicha circunstancia, quedando obligado el pagador a conservar la comunicación debidamente firmada.

El tipo de retención será del 9% en el caso de rendimientos satisfechos a:

- Representantes garantizados de "Tabacalera, Sociedad Anónima".

- Recaudadores municipales.

- Agentes de seguros y corredores de seguros que utilicen los servicios de subagentes o colaboradores mercantiles.

- Delegados territoriales procedentes del extinguido Patronato de Apuestas Mutuas Deportivo Benéficas integrado en el Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado por Real Decreto 904/1985, de 11 de junio.

Estos porcentajes se dividirán por dos cuando los rendimientos tengan derecho a la deducción en la cuota prevista en el artículo 83 de la Norma Foral de Impuesto.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, se considerarán comprendidos entre los rendimientos de actividades profesionales:

a) En general, los derivados del ejercicio de las actividades clasificadas en las Secciones Segunda y Tercera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio.

b) En particular, tendrán la consideración de rendimientos profesionales los obtenidos por:

a) Idazlanen egile edo itzultzaileak, etekinak jabetza intelektualetik edo industrialetik baitatuz. Idazle edo itzultzaileek berek zuzenean argitaratzen dituztenean beren lanak, horien etekinak enpresa jardueren etekinen barruan sartuko dira.

b) Komisio hartzaileak. Komisio hartzailetzat hartuko dira kontratu bat sina dezaten alderdi interesdunak elkartu edo hurbildu berterik egiten ez dutenak.

Aldiz, ulertzen da ez dutela soilik komisio hartzailearen lana egiten, baldin eta, aurreko paragrafoan deskribatutako funtzioaz gain, merkataritzako eragiketa horien arriskua beren gain hartzen badute. Kasu horretan, etekina enpresa jardueren etekinen barruan sartuko da.

c) Irakasleak, edozein dela ere irakaskuntzaren maila edo izaera, jardunean badaude, izan beren etxean, ikasleen etxean edo akademia edo establezimendu ireki batean. Akademia edo establezimendu propioetan irakastea enpresa jardueratzat joko da.

d) Mintegi, ikastaro edo antzekoetako hitzaldiak, ponentziak, lan harreman baten ondorio bezala ematen ez direnak.

3. Ez dira jarduera profesionalen etekintzat hartuko enpresa baten soldatapean, enpresan betetzen dituzten funtzioengatik, dagozkien lanbide elkargoetan izen eman behar duten lagunek jasotzen dituzten kopuruak, ez eta, oro har, lan edo lotura harreman batetik eratorritakoak ere. Kopuru horiek lanaren etekinen barruan sartuko dira.

4. Etekinak nekazaritzako edo abeltzaintzako jarduera baten ordaina direnean, atxikipen ehuneko hauek aplikatuko dira:

- Txerriak gizentzeko eta hegaztien hazkuntzako abeltzaintza jarduerak. 1%.

- Gainerako kasuak: 2%.

Ehuneko horiek ordaindutako diru sarrera osoen gainean aplikatuko dira, diru laguntza arruntetan eta kapitalekoetan eta kalte ordainetan izan ezik.

Horren ondorioetarako, nekazaritzako edo abeltzaintzako jardueratzat joko dira ustiatzeetan zuzenean produktu naturalak, barazkiak edo animaliak lortzeko helburua dutenak, eta eraldaketa, elaborazio edo manufaktura prozesurik jasaten ez dutenak.

Eraldaketa, elaborazio edo manufaktura prozesutzat jarduera hauek hartzen dira: jardueran aritzeko, Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren tasetan industria jardueri buruzko epigrafe batean alta ematea nahitaezkoa duten jarduera guztiak.

Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren barruan hauek sartzen dira:

a) Abeltzaintza lokabea.

b) Nekazariak edo abeltzainak, beren ustiatzeetan erabili ohi dituzten baliabideekin, egindako lan edo emandako zerbitzu osagarriak, nekazaritzako edo abeltzaintzako izaerakoak.

c) Abereen hazkuntza, zaintza eta gizentze zerbitzuak.

5. Etekinak basogintzako jarduera baten ordaina direnean, %2ko atxikipen tasa ezarriko da ordaindutako sarrera osoen gainean, diru laguntza arruntetan eta kapitalekoetan eta kalte ordainetan izan ezik.

4. ATALA

ONDARE IRABAZIAK

110. artikulua.- Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak eta partaidetzak eskualdatu edo ordaintzearen ondorioz lortutako ondare irabazien gainean egindako atxikipenen zenbatekoa.

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak eta partaidetzak eskualdatu edo ordaintzearen ondorioz lortutako ondare irabazien gainean egin beharreko atxikipena kalkulatzeko, atxikipen oinarriari %18ko ehuneko ezarri behar zaio.

111. artikulua.- Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak eta partaidetzak eskualdatu edo ordaintzearen ondorioz lortutako ondare irabazien gaineko atxikipen oinarria.

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak eta partaidetzak eskualdatu edo ordaintzearen ondorioz lortutako ondare irabazien gaineko atxikipen oinarria Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arau-

a) Los autores o traductores de obras, provenientes de la propiedad intelectual o industrial. Cuando los autores o traductores editen directamente sus obras, sus rendimientos se comprenderán entre los correspondientes a las actividades empresariales.

b) Los comisionistas. Se entenderá que son comisionistas los que se limitan a acercar o a aproximar a las partes interesadas para la celebración de un contrato.

Por el contrario, se entenderá que no se limitan a realizar operaciones propias de comisionistas cuando, además de la función descrita en el párrafo anterior, asuman el riesgo y ventura de tales operaciones mercantiles, en cuyo caso el rendimiento se comprenderá entre los correspondientes a las actividades empresariales.

c) Los profesores, cualquiera que sea la naturaleza de las enseñanzas, que ejerzan la actividad, bien en su domicilio, casas particulares o en academia o establecimiento abierto. La enseñanza en academias o establecimientos propios tendrá la consideración de actividad empresarial.

d) Conferencias, ponencias en seminarios o cursillos u otras actuaciones análogas que no se presten como consecuencia de una relación laboral.

3. No se considerarán rendimientos de actividades profesionales las cantidades que perciban las personas que, a sueldo de una empresa, por las funciones que realizan en la misma vienen obligadas a inscribirse en sus respectivos Colegios profesionales ni, en general, las derivadas de una relación de carácter laboral o dependiente. Dichas cantidades se comprenderán entre los rendimientos del trabajo.

4. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad agrícola o ganadera, se aplicarán los siguientes porcentajes de retención:

- Actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura: 1%.

- Restantes casos: 2%.

Estos porcentajes se aplicarán sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

A estos efectos se entenderán como actividades agrícolas o ganaderas aquéllas mediante las cuales se obtengan directamente de las explotaciones productos naturales, vegetales o animales y no se sometan a procesos de transformación, elaboración o manufactura.

Se considerará proceso de transformación, elaboración o manufactura toda actividad para cuyo ejercicio sea preceptiva el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se entenderán incluidas entre las actividades agrícolas y ganaderas:

a) La ganadería independiente.

b) La prestación, por agricultores o ganaderos, de trabajos o servicios accesorios de naturaleza agrícola o ganadera, con los medios que ordinariamente son utilizados en sus explotaciones.

c) Los servicios de cría, guarda y engorde de ganado.

5. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad forestal, se aplicará el tipo de retención del 2% sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

SECCIÓN 4ª

GANANCIAS PATRIMONIALES

Artículo 110.- Importe de las retenciones sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

La retención a practicar sobre las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 18%.

Artículo 111.- Base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

La base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva será la cuantía a integrar en

tzen duen araudiaren arabera kalkulaturako zerga oinarrian sartuko den kopurua da.

112. artikulua.- Atxikipenak egiteko betebeharraren hasiera.

Atxikipenak egiteko betebeharra inbertsio kolektiboko akzioen edo partaidetzen eskualdaketa edo ordaintze eragiketarekin batera hasiko da, edozein izanik ere hitzartutako kobratzeko baldintzak.

113. artikulua.- Sarien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Diruzko sarien gainean egin beharreko atxikipena, horien zenbatekoaren %18 izango da.

5. ATALA

BESTELAKO ERRENTAK

114. artikulua.- Higiezin errentamendu eta azpierrementu gaine atxikipenen zenbatekoa.

Hiri higiezin errentamendu eta azpierrementuetatik eratorritako etekinen gainean egin beharreko atxikipena —edozein dela ere horien sailkapena— kalkulatzeko, %15eko ehuneko aplikatu behar zaie errentariari ordaintzen zaizkion kontzeptu guztiei, Balio Erantsiaren Zerga izan ezik.

Ehuneko hori birekin zatituko da hiri higiezina Ceuta edo Melilla dagonean, Zergaren Foru Arauko 83. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.

115. artikulua.- Bestelako errenten gaineko atxikipenen zenbatekoa.

1. Foru Dekretu honetako 97.2.b) artikuluan aipatzen den irudi eskubidea ustiatzeko eskubidea lagatetik eratorritako etekinen gainean egin beharreko atxikipenaren emaitza kalkulatzeko, edozein dela ere horren sailkapena, %20ko atxikipen tasa ezarriko da ordaindutako sarrera osoen gainean.

2. Foru Dekretu honetako 97.2.b) artikuluan aurreikusitako gainerako kontzeptuen gainean egin beharreko atxikipenaren emaitza kalkulatzeko, edozein dela ere horien sailkapena, %18ko atxikipen tasa ezarriko da ordaindutako sarrera osoen gainean.

III. KAPITULUA

KONTURAKO DIRU SARRERAK

116. artikulua.- Lanaren generozko ordainketen gaineko konturako diru sarrerak.

1. Generoz egindako ordainketen ondorioz egin behar den konturako diru sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, horren balioari (Zergaren Foru Arauko 54. artikuluan arauen arabera zehaztua) Foru Dekretu honen aurreko ataletan aurreikusitakoaren arabera dagokion ehuneko ezarri behar zaio.

2. Ez da nahitaezkoa izango borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek eta pentsio planen sustatzaileek ordaindutako zergen gainean, edota enplegu-emaileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako zenbatekoen gainean, Zergaren Foru Arauko 62. artikuluko 3. eta 4. idatz zatietan xedatutako egindako ordainketei aplikatzearen ondorioz zergadunaren oinarri zergagarri orokorra gehieneko muga arte txikitzen duten konturako diru sarrerak egitea.

117. artikulua.- Kapital higigarriaren generozko ordainketen gainean egindako konturako diru sarrerak.

Generoz egindako ordainketen ondorioz egin behar den konturako diru sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, Foru Dekretu honetako VI. tituluko II. kapituluaren 2. atalean aurreikusitako ehuneko ezarri behar zaio ordaintzailearentzako erosketari balioa edo kostua %20 handitzeak ematen duen emaitzari.

118. artikulua.- Ekonomia jardueren generozko ordainketen gaineko konturako diru sarrerak.

Generoz egindako ordainketen ondorioz egin behar den konturako diru sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, Foru Dekretu honetako VI. tituluko II. kapituluaren 3. atalean aurreikusitako ehuneko ezarri behar zaio merkatuko balioari.

119. artikulua.- Sarien gaineko konturako sarrerak.

Ondare irabaziak diren generoz ordaindutako sarien ondorioz egin behar den konturako diru sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, Foru Dekretu honetako 113. artikuluan aurreikusitako ehuneko ezarri behar zaio ordaintzailearentzako erosketari balioa edo kostua %20 handitzeak ematen duen emaitzari.

la base imponible calculada de acuerdo con la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 112.- Nacimiento de la obligación de retener.

La obligación de retener nacerá en el momento en que se formalice la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

Artículo 113.- Importe de las retenciones sobre premios.

La retención a practicar sobre los premios en metálico será del 18% de su importe.

SECCIÓN 5ª

OTRAS RENTAS

Artículo 114.- Importe de las retenciones sobre arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles.

La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el porcentaje del 15% sobre todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Este porcentaje se dividirá por dos cuando el inmueble urbano esté situado en Ceuta o Melilla, en los términos previstos en el artículo 83 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 115.- Importe de las retenciones sobre otras rentas.

1. La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen a que se refiere el artículo 97.2.b) de este Decreto Foral, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 20% sobre los ingresos íntegros satisfechos.

2. La retención a practicar sobre los rendimientos de los restantes conceptos previstos en el artículo 97.2.b) de este Decreto Foral, cualquiera que sea su calificación será el resultado de aplicar el tipo de retención del 18% sobre los ingresos íntegros satisfechos.

CAPÍTULO III

INGRESOS A CUENTA

Artículo 116.- Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del trabajo.

1. La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor, determinado conforme a las reglas del artículo 54 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje que corresponda según lo previsto en los Capítulos anteriores correspondientes de este Decreto Foral.

2. No existirá obligación de efectuar ingresos a cuenta respecto a las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, por los promotores de Planes de Pensiones o las cantidades satisfechas por los empleadores a Mutualidades de Previsión Social que reduzcan la base imponible general del contribuyente hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en los apartados 3 y 4 del artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

Artículo 117.- Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando el porcentaje previsto en la Sección 2ª del Capítulo II del Título VI del presente Decreto Foral, al resultado de incrementar en un 20% el valor de adquisición o coste para el pagador.

Artículo 118.- Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie de actividades económicas.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje que resulte de lo dispuesto en la Sección 3ª del Capítulo II del Título VI del presente Decreto Foral.

Artículo 119.- Ingresos a cuenta sobre premios.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por los premios satisfechos en especie, que constituyan ganancias patrimoniales, se calculará aplicando el porcentaje previsto en el artículo 113 del presente Decreto Foral al resultado de incrementar en un 20% el valor de adquisición o coste para el pagador.

120. artikulua.- Bestelako errenten gaineko konturako sarrera.

Foru Dekretu honetako 114. eta 115. artikuluetan azaltzen diren generoz ordaindutako errenten gaineko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, artikuluko horietan aurreikusitako ehunekoa ezarri behar zaio errenten merkatuko balioari.

IV. KAPITULUA

ATXIKITZAILEREAN, KONTURA ORDAINTZERA BEHARTUTAKOAREN ETA ATXIKITUAREN BETEBEHARRAK

121. artikulua.- Atxikitzailearen eta kontura ordaintzera behartutakoaren betebeharrak.

1. Konturako atxikipenak eta sarrerak egitera behartuta dagoen subjektuak, aurreko hiru hilabete naturalari dagozkion atxikipenen edo sarreraren zenbatekoen aitorpena aurkeztu beharko du apirilera, uztailera, urria eta urtarrilerako lehenengo hogeita bost egun naturalen, eta kopuru hori Arabako Foru Aldundian sartuko du.

Hala ere, aurreko paragrafoan aipatzen diren aitorpena eta sarrera hil bakoitzeko lehen hogeita bost egunetan egin beharko da, aurreko hilari dagozkion atxikitako kopuruak eta kontura sartutako kopuruak kontuan hartuta, baldin apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuko (Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudia onartzen duena) 71. artikuluko 3. idatz zatiko 1 eta 1 bis zenbakietan aipatzen diren atxikitzaileak edo behartuak badira. Salbuespen modura, uztailera aitorpena eta sarrera hurrengo hileetan egingo dira, abuztuaren eta iraileko lehenengo hamar egun naturalen.

Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak aitorpen negatiboa aurkeztuko du, baldin eta, konturako atxikipena edo sarrera behar duten errentak ordainduagatik, kopuruagatik atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez bada. Ezingo da aitorpen negatiborik aurkeztu, baldin aitorpen garaian atxikipenak eta konturako sarrerak egin ez badira.

Dagokion atxikipena edo sarrera zuzenean egingo da, etekinak ordaintzen dituen erakundea Arabako Foru Aldundia denean.

2. Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak kontura egindako atxikipen eta sarreraren urteko laburpen bat aurkeztu behar du, urte bakoitzeko azken aitorpenaren epe berean. Laburpen horretan, bere identifikazio datuez gain, jasotzaileen zerrenda nominala ere aurkeztea eska daiteke. Zerrenda horretan honako datuak jarriko dira:

- a) Izen-abizenak.
- b) Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
- c) Erakundearen zerga helbidea edo pertsona fisikoaren, bazkidearen, partaideen edo onuradunaren ohiko helbidea.
- d) Lortutako errenta, baina kontzeptuak behar bezala identifikatuta eta deskribatuta eta horien izaera zein den adierazita, bai eta errenta hori sortu den ekitaldiarena ere. Errenta horien zenbatekoa dela-eta, konturako atxikipen edo sarrerapean ez dauden errentak ere sartu behar dira, bai eta kargarik gabeko eta errenta salbuestiak dituzten dietak ere.
- e) Integrazio ehunekoak, Zergaren Foru Arauko 16. edo 38.2 artikuluetan xedatutakoaren arabera aplikatuta.
- f) Atxikipen ehunekoa aplikatzeko ordaintzaileak kontuan izan dituen egoera pertsonalak eta familiarak.
- g) Zergaren Foru Arauko 40. artikuluan aipatzen diren gastu kenagarriak, baldin eta ordaindutako etekinen ordaintzaileak gastu horiek alde aurretik kendu baditu.
- h) Kontura egindako atxikipenak eta sarrerak.
- i) Ordaintzaileari itzulitako zenbatekoak, aurreko ekitaldian sortutako errentetatik datozenak.

Zerrenda zuzenean ordenagailuz irakur daitekeen euskarrian aurkezten bada, aitorpenari dagokion urtea amaitu eta ondorengo urtarilaren 1etik otsailaren 10era bitartekoa izango da epea.

Aurreko paragrafoetan araututako betebeharrak bete beharko dituzte egoitza edo ordezkariitza Espainian dituzten erakundeek, baldin eta atxikipenari lotutako errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo balio errenten gordetzailerak badira edo balio errenta horien ordainketa kudeatzen badute.

3. Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak kontura egindako atxikipen edo sarreraren egiaztatzea eman beharko du, zer-

Artículo 120.- Ingreso a cuenta sobre otras rentas.

La cuantía del ingreso a cuenta sobre las rentas en especie a las que se refieren los artículos 114 y 115 del presente Decreto Foral se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje previsto en los mismos.

CAPÍTULO IV

OBLIGACIONES DEL RETENEDOR, DEL OBLIGADO A INGRESAR A CUENTA Y DEL RETENIDO

Artículo 121.- Obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

1. El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar en los primeros veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta que correspondan por el trimestre natural inmediato anterior e ingresar su importe en la Diputación Foral de Álava.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de cada mes, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan por el mes inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refieren los números 1º y 1º bis del apartado 3 del artículo 71 del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido. Como excepción, la declaración e ingreso correspondiente al mes de Julio se efectuará durante el mes de agosto y los diez primeros días naturales del mes de septiembre inmediato posterior.

El retenedor u obligado a ingresar a cuenta presentará declaración negativa cuando, a pesar de haber satisfecho rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, no hubiera procedido, por razón de su cuantía, la práctica de retención o ingreso a cuenta alguno. No procederá presentación de declaración negativa cuando no se hubieran satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la Entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral de Álava, se efectuará de forma directa.

2. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá presentar, en el mismo plazo de la última declaración de cada año, un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados. En este resumen, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Numero de Identificación Fiscal.
- c) Domicilio fiscal o residencia habitual según se trate de entidades o personas físicas, del socio, partícipe o beneficiario.
- d) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado, incluyendo las rentas no sometidas a retención o ingreso a cuenta por razón de su cuantía, así como las dietas exceptuadas de gravamen y las rentas exentas.

e) Porcentajes de integración aplicados con arreglo a lo previsto en los artículos 16 ó 38.2 de la Norma Foral del Impuesto.

f) Circunstancias personales y familiares que hayan sido tenidas en cuenta por el pagador para la aplicación del porcentaje de retención correspondiente.

g) Gastos deducibles a que se refiere el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto, siempre que hayan sido deducidos por el pagador de los rendimientos satisfechos.

h) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.

i) Cantidades reintegradas al pagador procedentes de rentas devengadas en ejercicios anteriores.

En el caso de que la relación se presente en soporte directamente legible por ordenador, el plazo de presentación será el comprendido entre el uno de enero y el diez de febrero del año siguiente.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas residentes o representantes en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedir en favor del contribuyente certificación acreditativa de las retenciones

gadunaren aldekoa, hain zuzen, bai eta aurreko idatz zatian aipatzen den urteko laburpenean sartu behar diren zergadunari buruzko datuak ere.

Egiaztagiri hori zergadunaren eskura utzi beharko da zerga honen aitorpena egiteko epea hasi baino lehen.

Aurreko paragrafoetan araututako betebeharrak bete beharko dituzte egoitza edo ordezkariak Espainian dituzten erakundeek, baldin eta atxikipenari lotutako errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo balio errenten gordetzailerak badira edo balio errenta horien ordainketa kudeatzen badute.

4. Errentak ordaintzerakoan kontura egindako atxikipen edo sarre-berri eman behar die ordaintzailerak zergadunei, bai eta aplikatu dieten ehunekoaren berri ere.

5. Artikulu honetan aipatzen diren aitorpenak eta egiaztagiriak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak mota bakoitzera onartutako eredu, forma eta lekuan egin beharko dira. Diputatuak berak erabaki dezake zer datu sartu aitorpenean, eta atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak dagokion aitorpenean datu guztiak adierazi beharko ditu.

6. Aitorpena eta kontura egindako sarrera Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak erabakitako eran, lekuan eta epean aurkeztu beharko dira.

Era berean, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak ezarri ahal du artikulu honetan aipatzen diren telematika bidezko aitorpen egiaztatuak zer kasutan eta baldintzetan aurkeztu behar diren, bai eta aitorpen horien forma, lekua eta epea zein izan behar den ere.

122. artikulua.- Lan etekinak jasotzen dituenaren datuak haren ordaintzailerari jakinaraztea.

1. Zergadunak honako datuak jakinarazi beharko dizkio ordaintzailerari: foru dekretu honetako 103. artikuluko 2. idatz zatiko 1. arauan jasotzen den kenkaria izateko eskubidea duten ondorengoen kopurua eta, hala badagokio, epaileak hala ebatzi ondoren, bere ezkontideari konpentsazio pentsio bat ordaintzeko betebeharraren ziurtagarria, foru dekretu honetako 103. artikuluko 1. idatz zatiko taula aplikatzeko.

Era berean, Zergaren Foru Arauko 19. artikuluko 3. idatz zatian onartutako egoera jakinarazi eta egiaztatu behar dute.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako datuak ordaintzailerari jakinarazten ez bazaizkio, ordaintzailerak dagokion atxikipen ehunekoak aplikatuko du, datu horiek kontuan hartu gabe. Hala ere, datu horiek ez jakinarazteak edo behar ez bezala jakinarazteak dagozkion zigorrak jartzea ekar dezake.

3. Aurreko 1. idatz zatian aipatzen dena, datuak jakinaraztea, alegia, urteko lehen eguna baino lehen jakinarazi beharko dira, edo harremana hasitako unean.

Datuak ez zaizkio zertan adierazi behar ekitaldioro ordaintzailerari, baldin eta zergadunak azkenaldiz jakinarazitako datuak aldatu ez badira.

4. Zergadunek, edozein unetan, foru dekretu honetan onartutako etekin ehunekoak baino handiagoak aplikatzea eska diezaiakete euren ordaintzailerari, betiere honako arauak errespetatuta:

a) Eskatera idatziz eginen diete ordaintzailerari. Ordaintzailerak eskatera guztiak garaiz erantzun behar dituzte nahitaez, dagozkien nominak egin baino lehen.

b) Eskatutako atxikipen mota berria ezingo da aldatu eskaera egiten den egunetik urteko azken egunera arte, foru dekretu honetako 103. artikuluko 2. idatz zatiko 3. arauan aipatzen diren kasuetan izan ezik, eta hurrengo ekitaldi guztietan aplikatuko zaie zergadunei, hari eta zergadunak, idatziz, ehuneko horri uko egin arte edo atxikipen handiago bat eskatu arte eta, betiere, atxikipen ehunekoaren taulen arabera, atxikipen handiago bat aplikatzea eskatzen duen gertakizun edo aldaketaren bat gertatzen ez bada.

5. Pentsionistek, egin dezaketen atxikipen ehunekoaren taula aukatzeke, idatziz eskatu beharko diote dagokion ordaintzailerari edo erakunde kudeatzaileari urtero abenduan edo pentsionista izaera edo sarrera pasiboaren titular izaera lortu duen urtearen aurreko ekitaldian.

6. Ordaintzailerak gorde egin beharko ditu zergadunak emandako egiaztagiriak edo jakinarazpenak eta Zerga Administrazioari eman, hark hala eskatuz gero.

practicadas o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al contribuyente que deben incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del contribuyente con anterioridad a la apertura del plazo de declaración por este Impuesto.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los contribuyentes la retención o ingreso a cuenta practicada en el momento que satisfagan las rentas indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones y certificados a que se refiere este artículo se realizarán en los modelos, forma y lugar que para cada clase de rentas establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien, asimismo, podrá determinar los datos que deben incluirse en las declaraciones, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten.

6. La declaración e ingreso del pago a cuenta se efectuará en la forma, lugar y plazo que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Asimismo, el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá establecer los supuestos y condiciones, así como la forma, lugar y plazos de presentación de las declaraciones certificadas a que se refiere este artículo por medios telemáticos.

Artículo 122.- Comunicación de datos del perceptor de rentas del trabajo a su pagador.

1. Los contribuyentes deberán comunicar al pagador el número de descendientes con derecho a la deducción a que se refiere la regla 1ª del apartado 2 del artículo 103 de este Decreto Foral, así como, en su caso, la existencia de la obligación de satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge, al objeto de que sea aplicable la tabla del apartado 1 del artículo 103 de este Decreto Foral.

Igualmente deberán comunicar y acreditar la situación contemplada en el apartado 3 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto.

2. La falta de comunicación al pagador de los datos mencionados en el apartado anterior, determinará que éste aplique el porcentaje de retención correspondiente sin tener en cuenta los mismos, sin perjuicio de que dicha omisión o una comunicación inexacta de los referidos datos conlleve, en su caso, la imposición de las sanciones procedentes.

3. La comunicación de datos a la que se refiere el apartado 1 anterior deberá efectuarse con anterioridad al primer día del año natural o en el momento del inicio de la relación.

No será preciso reiterar en cada ejercicio la comunicación de datos al pagador, en tanto no varíen los datos de la última comunicación realizada por el contribuyente.

4. Los contribuyentes podrán solicitar, en cualquier momento, de sus correspondientes pagadores la aplicación de porcentajes de retención superiores a los que resulten de lo previsto en este Decreto Foral, con arreglo a las siguientes normas:

a) La solicitud se realizará por escrito presentado a los pagadores, quienes vendrán obligados a atender las solicitudes que se les formulen, con antelación suficiente a la confección de las correspondientes nóminas.

b) El nuevo tipo de retención solicitado no podrá ser modificado, salvo en los supuestos a que se refiere la regla 3ª del apartado 2 del artículo 103 de este Decreto Foral, en el período de tiempo que medie entre la solicitud y el final del año y será de aplicación al contribuyente durante los ejercicios sucesivos, en tanto no renuncie, por escrito, al citado porcentaje o no solicite un tipo de retención superior y siempre que no se produzca alguna variación de circunstancias que determine un tipo superior, según las tablas de porcentajes de retención.

5. La opción por tabla general de porcentajes de retención que pueden ejercitar los pensionistas, deberá realizarse por escrito ante el pagador o entidad gestora correspondiente, en el mes de diciembre de cada año o en el inmediato anterior a aquél en que se adquiere la condición de pensionista o titular del haber pasivo.

6. El pagador deberá conservar los justificantes o comunicaciones aportados por el contribuyente y ponerlos a disposición de la Administración Tributaria cuando ésta se los solicite.

V. KAPITULUA

ORDAINKETA ZATIKATUAK

123. artikulua.- Ordainketa zatikatuak egitera behartuak.

Ekonomia jardueretan diharduten zergadunak beharturik daude hurrengo artikuluetan onartutako zenbatekoa sartzeraz, bai eta, hala badagokio, Arabako Foru Aldundian autolikidatzera ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontura egindako ordainketa gisa.

124. artikulua.- Ordainketa zatikatuen zenbatekoa.

1. Aurreko artikuluan aipatzen diren zergadunek, epe bakoitzean, ondorengo zenbatekoak sartuko dituzte:

a) Oro har, etekin garbien %5, hau da, jardueren etekin garbia zehazteko zuzeneko zenbatespenaren metodoa eta zenbatespen objektiboaren metodoa aplikatuta, ordainketa zatikatuak egin diren urtearen azkenaurreko urtean lortutako ekonomia jardueretan izandako etekin garbien %5.

b) Nekazaritzako, abeltzaintzako, basoko edo arrantzako jarduerak egiten dituzten zergadunek jardueren etekin garbien %6 ordainduko dute, ordainketa zatikatuak egin diren urtearen azkenaurreko urtean lortutako ekonomia jardueretan izandako etekin garbien %6, hain zuzen, baldin eta ordainketa zatikatuak egin diren urtearen azkenaurreko urtean haren ekonomia jardueren etekinak nekazaritzako, abeltzaintzako, basoko edo arrantzako jardueren lortutakoak badira.

2. Ordainketa zatikatuak ofizioz likidatuko ditu Foru Aldundiak eta, gainera, zergadunari garaiz jakinaraziko dio iraungitzean ordain ditzan.

3. Aurreko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatzean lortzen den zenbatekoari, hala badagokio eta Bat idatz zatiko b) leturan onartutako kasuan, kontura egindako atxikipen eta sarreraren laurdena edo erdia kenduko zaio, ordainketa zatikatuan egin diren urtearen azkenaurreko urteari dagozkien ekonomia jardueren etekinen kontura egindako atxikipen eta sarreraren laurdena edo erdia, hain zuzen.

4. Jarduera hasi berrietan, zergadunak, jarduerari ekin dion urte berean, ordainketa zatikatuen autolikidazioa egingen du eta, epe bakoitzean, honako zenbatekoak ordainduko ditu:

a) Oro har, etekin garbien %5, ordainketa zatikatuaren seihilekoko epean egin den jardueretan lortu diren etekin garbien %5, alegia.

b) Nekazaritzako, abeltzaintzako, basoko edo arrantzako jarduerak egiten dituzten zergadunei dagokienez, etekin garbien %6, ordainketa zatikatuaren seihilekoko epean egin den jardueretan lortu diren etekin garbien %6, alegia.

Idatz zati honetako a) edo b) letretan xedatutakoa aplikatzean lortutako zenbatekoari, hala badagokio, etekin konputatuen kontura egindako atxikipen eta sarreraren zenbatekoa kenduko zaio, aipatutako a) eta b) letretan adierazitako etekina zehazteko.

Jarduerari ekin eta hurrengo urtean, Foru Aldundiak ordainketa zatikatuak ofizioz likidatuko ditu. Ordainketa horien zenbatekoa finkatzeko, jarduerari ekin zaion urtean ordaindutako ordainketa zatikatu guztien zenbatekoa hartuko du erreferentziazat Foru Aldundiak, eta urte batera igoko ditu.

Hurrengo urteetan, artikuluko honetako aurreko idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

5. Zergaduna aparteko egoera batean badago, Zergaren Foru Arauko 21. 7. artikuluan etekinak lortzeaz buruz aipatzen den egoeran, esaterako, hau da, merkatuko eskaintza eta eskarien arauetara irraituz sortzen den egoera ez den batean badago, eta uste badu ordainketa zatikatuak ez dutela zerikusirik ordainketa horiei dagozkien zergaldiko etekinekin, berrikustea eska diezaiokio gai horretarako eskumena duen organo kudeatzaileari. Organo horrek egoki irizten badio eta eskaera egokitzat jotzen badu, ordainketa zatikatuak kalkulatzeko behar den oinarria zehaztuko du, Zerga Ikuskaritzak esku hartu baino lehen.

Eskaerak ekitaldi baterako bakarrik balioko du eta eskaria egiteak, horrek bakarrik, ez du ordainketa zatikatua, dagokion epean, ordainzteko betebeharen erantzukizunetik salbuesten. Eskaera horrek ez du eraginik izango Foru Aldundiak likidatu dituen ordainketa zatikatuetan.

Organokudeatzaileak ordainketa zatikatuaren zenbatekoa aldatzea erabakitzen badu, 5. idatz zatian xedatutakoari jarraiki, ekitaldi bereko hurrengo ordainketa zatikatuekin konpentsatuko du, edo, bestela, dagokion jarduna gauzatuko du.

CAPÍTULO V

PAGOS FRACCIONADOS

Artículo 123.- Obligados al pago fraccionado.

Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a ingresar, y en su caso también a autoliquidar, en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la cantidad que resulte de lo establecido en los artículos siguientes.

Artículo 124.- Importe de los pagos fraccionados.

1. Los contribuyentes a que se refiere el artículo anterior ingresarán, en cada plazo, las cantidades siguientes:

a) Con carácter general, por las actividades que determinen el rendimiento neto mediante el método de estimación directa, así como por el método de estimación objetiva, el 5% de los rendimientos netos derivados de las actividades económicas obtenidos en el penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados.

b) Los contribuyentes que ejerzan actividades agrícolas, ganaderas, forestales o pesqueras, siempre que en el penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados sus rendimientos de actividades económicas procedieran exclusivamente de aquellas actividades agrícolas, ganaderas, forestales o pesqueras, ingresarán semestralmente el 6% de los rendimientos netos de las actividades desarrolladas obtenidos en el penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados.

2. Los pagos fraccionados se liquidarán de oficio por la Diputación Foral, quien los notificará al contribuyente con la antelación suficiente para que pueda satisfacerlos a su vencimiento.

3. De la cantidad resultante por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior, se deducirá, en su caso, la cuarta parte o la mitad, en el supuesto contemplado en la letra b) del apartado Uno anterior, de las retenciones practicadas y los ingresos a cuenta practicados sobre los rendimientos de actividades económicas, correspondientes al penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados.

4. En el caso de inicio de la actividad, el contribuyente efectuará, el año de inicio, autoliquidación de los pagos fraccionados, e ingresará en cada plazo, las cantidades siguientes:

a) Con carácter general el 5% de los rendimientos netos derivados de la actividad durante el trimestre a que se refiere el pago fraccionado.

b) Los contribuyentes que ejerzan exclusivamente actividades agrícolas, ganaderas, forestales o pesqueras, el 6% de los rendimientos netos derivados de estas actividades durante el semestre a que se refiera el plazo del pago fraccionado.

De la cantidad resultante por aplicación de lo dispuesto en las letras a) o b) de este apartado, se deducirá, en su caso, el importe de las retenciones e ingresos a cuenta practicadas sobre los rendimientos computados a efectos de determinar el rendimiento neto señalado en las citadas letras a) y b).

El año siguiente al del inicio de la actividad, la Diputación Foral practicará liquidación de oficio de los pagos fraccionados. Para la fijación del importe de estos pagos la Diputación Foral tomará como referencia el importe que por todos los pagos fraccionados ingresó el año de inicio y lo elevará al año.

En los años sucesivos se aplicará lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo.

5. En los supuestos en que el contribuyente se encuentre en circunstancias excepcionales, tales como obtención de rendimientos a que se refiere el artículo 21.7 de la Norma Foral del Impuesto, distintas de las que se originan por las reglas de la oferta y demanda del mercado y considere que los pagos fraccionados no guardan relación con los rendimientos del período impositivo al que corresponden dichos pagos, podrá solicitar su revisión al órgano gestor de esta materia, que si lo estima oportuno y, de considerarse oportuna la solicitud, previa actuación de la Inspección de los Tributos, determinará la base sobre la que se practicará el cálculo del pago fraccionado.

La realización de esta solicitud, se referirá únicamente a un ejercicio y su presentación no exime por sí sola del deber de ingresar el correspondiente plazo del pago fraccionado. Esta solicitud no afectará a los pagos fraccionados ya liquidados por la Diputación Foral.

En el supuesto de que el órgano gestor acuerde modificar el importe del pago fraccionado, de conformidad con lo dispuesto en este apartado 5, procederá a la correspondiente compensación con los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio o procederá a ejecutar la actuación pertinente.

125. artikulua.- Aitorpena eta sarrera.

1. Ekonomia jarduerak egiten dituzten zergadunek, aurreko artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztutako zenbatekoak hiru hila-betetik behin sartu beharko dituzte, eta aurreko artikuluko 4. idatz zatian aipatzen diren kasuetan, berriz, zenbateko horiek aitortu eta sartu egin beharko dituzte, apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren batetik hamarrera bitartean.

Aurrekoa gorabehera, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) letran aipatzen diren kasuetan, sei hilabetetik behin sartu beharko dituzte zenbateko horiek Foru Aldundian, uztailaren eta urtarrilaren batetik hamarrera bitartean.

Aurreko artikuluko 4. idatz zatian aipatzen den kasuan, hau da, ekonomia jarduerari ekiten zaionean, zergadunak sartzera behartuta dagoen ordainketa zatikatu bakoitzaren autolikidazioa aurkeztu behar du. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak ezarritako eredia erabiliko du horretarako.

2. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak artikulua honetan aipatzen diren epeak luza ditzake, bai eta sei hilabeteko sarrerak zein kasutan egin behar diren ere, betiere aurreko artikuluan zehaztutako ehunekoak egokitueta.

126. artikulua.- Errenta egozpeneko erregimeneko erakundeak.

Oinordeko, bazkide, komunero edo partaide bakoitzak ordainduko ditu, erakundean duten partaidetza kopuruaren arabera, errenta egozpeneko erregimeneko erakundeek ekonomia jardueretan lortutako etekinei dagokien ordainketa zatikatuak.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa.- 2001eko zergaldirako, foru dekretu honetako 24. artikuluko c) letran aipatzen den ehunekoak %30ekoa izango da.

Bigarrena.- 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratutako eta ekonomia jarduerari bati atxikiak egondako elementuetatik eratorritako ondare irabaziak.

Zergaren gaineko Foru Arauko 22. artikuluan ezarritakoaren arabera eskualdaketa jasan baino lehen deslotuak izandako eta 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratutako ondare elementuen eskualdatzeen kasuetan, ondare irabaziak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduko 11ko 24/1991 Foru Arauko Zazpigarren Xedapen Iragankorren 2. zerbaki 2 eta 4. arauetan xedatutakoaren arabera murriztuko dira, elementu horien erosketa data kontuan hartuta.

Hirugarrena.- 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratutako ohiko etxebizitza erosteagatik kenkariaren aplikazioa.

1999ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratutako ohiko etxebizitza eskuratzearen ondoriozko kopuruak ordaintzen badira, kopuru horien kenkarirako eskubidea mantenduko da, 1998ko ekitaldirako ezarritako ehunekoak aplikatuta, baldin eta Zergaren gaineko Foru Arauan eta foru dekretu honetan xedatutako baldintza eta mugen arabera aldaketarik ez bada egiten.

Laugarrena.- Ohiko etxebizitza Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arau indarrean jarri aurretik eskuratzeagatik konpentsazioa.

1. Beren ohiko etxebizitza 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratu eta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduko 11ko 24/1991 Foru Arauaren arabera, ohiko etxebizitza eskuratu edo zaharberitzeagatik kenkaria izateko eskubidea duten zergadunek konpentsaziorako eskubidea izango dute, xedapen iragankor honetan aurreikusitako baldintzen arabera.

Kompentsazio horretarako eskubidea aplikatzeko, hura aukeratu behar du zergadunak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortzean bere aukera jakinaraziz.

Zergaldi baterako erabilitako aukera aurrerantzean aldatu ahal izango da, harik eta Zerga Administrazioak edozein ekintza egin arte. Aukera hori ez da loteslea izango xedapen iragankor honetan aipatzen den konpentsazio erregimena aplikagarri izan daitekeen hurrengo zergaldietarako.

2. Kompentsazioa aukeratzen bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduko 16aren 35/1998 Foru Arauko xedape-

Artículo 125.- Declaración e ingreso.

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a ingresar, y en los casos correspondientes a que se refiere el apartado 4 del artículo anterior a declarar e ingresar, trimestralmente en la Diputación Foral, las cantidades determinadas conforme a lo dispuesto en el artículo anterior, en los plazos comprendidos entre el día uno de los meses de abril, julio, octubre y enero y el día diez del mes siguiente a los antes citados.

No obstante lo anterior, en los supuestos a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior, estarán obligados a ingresar, semestralmente, en la Diputación Foral de Álava, en los plazos correspondientes entre el día uno de los meses de Julio y enero y el día diez del mes siguiente a los antes citados.

En el supuesto de inicio de la actividad económica a que se refiere el apartado 4 del artículo anterior, el contribuyente deberá presentar autoliquidación por cada pago fraccionado que esté obligado a ingresar, utilizando el modelo que a tal efecto determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, podrá prorrogar los plazos a que hace referencia este artículo, así como establecer supuestos de ingreso semestral con las adaptaciones que procedan de los porcentajes determinados en el artículo anterior.

Artículo 126.- Entidades en régimen de atribución de rentas.

El pago fraccionado correspondiente a los rendimientos de actividades económicas obtenidos por entidades en régimen de atribución de rentas se efectuará por cada uno de los herederos, socios, comuneros o participantes, en proporción a su participación en el beneficio de la entidad.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.- Para el período impositivo de 2001, el porcentaje a que hace referencia la letra c) del artículo 24 de este Decreto Foral, será del 30%.

Segunda.- Ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 y que hubieran estado afectos a una actividad económica.

En los supuestos de transmisión de elementos patrimoniales que hayan sido objeto de desafectación previa a su transmisión en los términos establecidos en el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto y hubieran sido adquiridos con anterioridad al 31 de diciembre de 1994, las ganancias patrimoniales se reducirán de acuerdo con lo establecido en las reglas 2ª y 4ª del número 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, teniendo en cuenta la fecha de adquisición de los citados elementos.

Tercera.- Aplicación de la deducción por adquisición de vivienda habitual adquirida con anterioridad al 1 de enero de 1999.

Cuando se satisfagan cantidades por la adquisición de vivienda habitual adquirida con anterioridad al 1 de enero de 1999, se mantendrá el derecho a la deducción de las mismas, aplicando los porcentajes establecidos para el ejercicio de 1998, salvo que proceda su modificación de acuerdo con los términos y con los límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto y en este Decreto Foral.

Cuarta.- Compensación por adquisición de la vivienda habitual con anterioridad a la entrada en vigor de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Los contribuyentes que hubieran adquirido su vivienda habitual con anterioridad al día 1 de enero de 1999 y tuvieran derecho a la deducción por adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual de acuerdo con la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tendrán derecho a una compensación en los términos previstos en esta Disposición Transitoria.

Para la aplicación del derecho a dicha compensación, el contribuyente deberá optar por el mismo poniéndolo de manifiesto en la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

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. Dicha opción no vinculará para los períodos impositivos sucesivos en los que pudiera resultar aplicable el régimen de compensación a que se refiere esta Disposición Transitoria.

2. En el supuesto de que se opte por la compensación, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se liquidará de acuer-

nen, berori garatzeko Foru Dekretuaren eta xedapen iragankor hone-tan xedatzen diren arau berezien arabera ordainduko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga.

3. Kapital higiezinaren etekina zehazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauan xedatutakoa aplikatu ondoren, honela jokatuko da:

a) Ohiko etxebizitzaren katastro balioari, oro har, %0,75 aplika-tzearen ondorioz lortzen den emaitza gehitu behar zaio.

Zergaren sortzapen egunean ohiko etxebizitzak katastro balio-rik ez badu, edota interesdunari ez bazaio halakorik jakinarazi, %0,75 hori Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako kalkulatu beha-rreko balioaren %50ari aplikatuko zaio.

b) Ohiko etxebizitza horri dagokion Ondasun Higiezinaren gaine-ko Zergatik ordaindutako tasaren zenbatekoa kendu behar zaio.

c) Ohiko etxebizitzarako inbertsiorako besteren kapitala erabil-tzeagatik ekitaldian ordaindutako korrituen zenbatekoa kendu behar zaio, gehienez 4.808,10 euroko mugarekin banakako tributazioetan, edo 6.010,12 euroko mugarekin baterako tributazioetan.

Aurreko paragrafoan aipatzen den korrituen murrizketa egin ahal izateko, ordaindutako korrituak ekitaldi horretan edo hurrengo eki-taldietan ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkaria aplikatzeko eskubidea sor dezaketen kopuruak izan behar dira, betiere abendu-ko 16ko 35/1998 Foru Arauko 77. artikuluan eta foru dekretu hone-tan xedatutakoaren arabera.

4. Aurreko idatz zatian xedatutakoa aplikatzea aukeratzen bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduko 16ko 35/1998 Foru Arauko 77. artikuluko 4. idatz zatiaren b) letran aipa-tzen den finantzazioagatik kenkaria ez da aplikatuko.

Era berean, aurreko idatz zatian adierazitakoa aplikatzea auke-ratzen bada, orduan ere ez da aplikagarria izango 77. artikuluko 4. idatz zatiaren a) letrako bigarren paragrafoan xedatutakoa, alegia, zergadunak 35 urte baino gutxiago baditu eta gainerako baldintzak betetzen badira inbertsio gisa %25eko kenkari aplikagarria.

5. Zergadunek Xedapen Iragankor honek araututako konpen-trazio eskubidea aplikatzea aukeratzen badute, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduko 16ko 35/1998 Foru Arauko 77.6 eta 87. artikuluetan aipatzen diren ehunekoak %30ekoak izan-go dira, eta aurreko 2. eta 3. artikuluetan xedatutakoa aplikatuta lor-tzen den oinarri zergagarriari (Foru Arau horretako 61. eta 62. artiku-luetan jasotako murrizketetan gutxitua) aplikatu behar zaizkio.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA.

Foru Dekretu hau indarrean sartzen denetik aurrera, indargabe-tuta geratuko dira hemen ezarritakoari aurka egiten dioten maila ber-dineko edo beheragoko xedapen guztiak, eta, bereziki, ondoko hauek:

- Urtarrilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretua —kapitalaren errentetan eta zenbait ondare irabazitan atxikipe-nak edo konturako sarrerak egitera behartuta dauden pertsonen aplikatu beharreko araudia onar-tzen duena, IV. Titulua eta Xedapen Iragankor Bakarreko 4, 6 eta 7. idatz zatiak izan ezik—, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko guztian.

- Abenduaren 14ko 147/1999 Foru Dekretua. Foru dekretu horren bidez, 2000ko urtarrilaren 1etik aurrera lan etekinen gainean kontu-ra egin beharreko atxikipe-n eta sarrerak arautu ziren.

- Martxoaren 16ko Diputatu Kontseiluaren 31/1999 Foru Dekretua. Foru dekretu horek ekonomia jardueren etekina (hain zuzen ere, abendu-aren 16ko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 35/1998 Foru Arauan jasotako ekonomia jardueren etekina) zehaz-teko arauzko garapena onetsi zuen.

- Ekainaren 29ko 86/1999 Foru Dekretua. Foru Dekretu horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauaren zati bat garatzen du.

- Urtarrilaren 30eko 6/2001 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauaren arauzko garapena egiten duena, Zerga horregatik aitorpe-na aurkezteko betebeharrari buruz.

AZKEN XEDAPENA

Lehenengoa.- Indarrean sartzea.

do con las disposiciones contenidas en la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con su Decreto Foral de desarrollo, y con las reglas especiales que se establecen en esta Disposición Transitoria.

3. Para determinar el rendimiento del capital inmobiliario, tras la aplicación de lo dispuesto en la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se operará de la siguiente forma:

a) Se sumará la cantidad que resulte de aplicar, con carácter general, el 0,75% al valor catastral de la vivienda habitual.

Si a la fecha de devengo del Impuesto la vivienda habitual care-ciera de valor catastral o éste no hubiera sido notificado al intere-sado, el 0,75% se aplicará sobre el 50% del valor por el que debie-ra computarse a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio.

b) Se restará el importe de la cuota satisfecha por el Impuesto sobre Bienes Inmuebles correspondiente a la citada vivienda habitual.

c) Se restará el importe de los intereses satisfechos en el ejer-cicio por la utilización de capitales ajenos empleados para la inver-sión en la vivienda habitual con el límite máximo de 4.808,10 euros si se tributa de forma individual, o de 6.010,12 euros si se tributa de forma conjunta.

La minoración de los intereses a que se refiere el párrafo ante-rior sólo podrá practicarse en la medida que los intereses satisfechos se correspondan, exclusivamente, con cantidades que puedan gene-rar en el ejercicio de que se trate, o en los ejercicios siguientes, el derecho a aplicar la deducción por inversión en vivienda habitual en los términos a que se refiere el artículo 77 de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, y en el presente Decreto Foral.

4. Cuando se opte por aplicar lo dispuesto en el apartado ante-rior, no se aplicará la deducción por el concepto de financiación a que refiere la letra b) del apartado 4 del artículo 77 de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Igualmente, cuando se opte por aplicar lo señalado en el apar-tado anterior tampoco resultará de aplicación lo dispuesto en el segun-do párrafo de la letra a) del apartado 4 del citado artículo 77 en rela-ción con el porcentaje de deducción del 25% aplicable en concepto de inversión en los supuestos en que el contribuyente tenga una edad inferior a 35 años y se cumplan el resto de los requisitos exigidos.

5. Cuando los contribuyentes opten por la aplicación del dere-cho a la compensación regulado en esta Disposición Transitoria, los porcentajes a que se refieren los artículos 77.6 y 87 de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, serán del 30% y se aplicarán sobre la base impo-nible resultante de la aplicación de lo dispuesto en los apartados 2 y 3 anteriores, minorada en las reducciones contempladas en los artículos 61 y 62 de la citada Norma Foral.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

A la entrada en vigor del presente Decreto Foral quedarán dero-gadas todas las disposiciones de igual o inferior rango que se opon-gan a lo establecido en el mismo y, en particular, las siguientes:

- Decreto Foral 6/1999, de 26 de enero, -que aprueba la nor-mativa a aplicar por las personas y entidades obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta en las rentas de capital y determi-nadas ganancias patrimoniales, excepto el Título IV y los apartados 4, 6 y 7 de su Disposición Transitoria Única-, en todo aquello que se refiera al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

- Decreto Foral 147/1999, de 14 de diciembre, que regula las retenciones e ingresos a cuenta a realizar sobre los rendimientos de trabajo a partir de 1 de enero de 2000.

- Decreto Foral 31/1999, de 16 de marzo, que aprueba el desa-rrollo reglamentario de la determinación del rendimiento de las acti-vidades económicas de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciem-bre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

- Decreto Foral 86/1999, de 29 de junio, que desarrolla parcial-mente la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

- Decreto Foral 6/2001, de 30 de enero, que desarrolla regla-mentariamente la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en relación con la obligación de presentar declaración por dicho Impuesto.

DISPOSICIÓN FINAL

Primera.- Entrada en vigor.

Foru Dekretu hau 2002ko urtarrilaren 1ean sartuko da indarrean.

Bigarrena.- Gaikuntza.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari agin-pidea ematen zaio, foru dekretu hau garatzeko eta aplikatzeko beharrezko xedapen guztiak eman ditzan.

Vitoria/Gasteiz, 2001eko abenduaren 18a.- Diputatu Nagusia, RAMÓN RABANERA RIVACOBÁ.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Aaileko Foru Diputatua, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

I. eranskina

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAN ZEINUA, INDIZEAK EDO MODULUAK ERABILTZEKO ARGIBIDEAK

ARAU OROKORRAK

1. Jarduera bakoitzari dagokion etekin garbia jarduerarako aurreikusitako zeinu, indize edo moduluei dagozkien kopuruen batura izango da.

Zeinu, indize edo moduluen zenbatekoa kalkulatzeko, unitate bakoitzaren zenbatekoa jardueran erabilitako edo jarritako unitate kopuruarekin biderkatu beharko da.

2. Indize zuzentzaileak dituzten jardueretan, etekin garbia zehazteko, aurreko 1 zenbakian zehaztutakoa dagozkien indize zuzentzaileekin biderkatu beharko da.

Indize zuzentzaileak honako hauetan bakarrik erabiliko dira: indize zuzentzaileak berariaz esleitu dituzten jardueretan eta hurrengo 3 eta 4 zenbakietan adierazten diren egoerak, zenbatekoak, hurrenkerak eta bateraezintasuna errespetatuta.

3. Indize zuzentzaileak. Egoerak eta zenbatekoa.

3.1 Indize zuzentzaile bereziak.

3.1.a) Autotaxizko garraio jarduera:

UDALERRIKO BIZTANLERIA	INDIZEA
10.000 biztanle arte	0,85
40.000 eta 100.000 biztanle artean	0,90
100.000 biztanle edo gehiago	1,00

Aurreko indizeak jarduera egiten den udalerriak dituen biztanle kopuruaren arabera aplikatuko dira.

Jarduera bera udalerrri batean baino gehiagotan egiten bada eta, ondorioz, aurreko paragrafoan aipatutako indize bat baino gehiago aplikatzeko aukerarik bada, indize bakarra aplikatuko da, biztanle gehien duen udalerriri dagokiona, hain zuzen.

3.1.b) Bidaiarien errepideko garraio jarduera:

Indizea: 0,80, jabeak ibilgailu bakarra duenean.

3.1.c) Etxe-aldaketa zerbitzuen jarduera:

Indizea: 0,80, titularrak ibilgailu bakarra duenean eta jardueran soldatapeko langilerik gabe diharduenean.

3.2. Indize zuzentzaile orokorra.

Baldin eta jardueretan, aldi berean honako egoerak, den-denak batera, gertatzen badira:

- Titularra pertsona fisikoa izatea.

- Soldatapeko langilerik ez izatea.

- Jarduera lokal bakar batean egitea.

- Jarduerari lotutako ibilgailu bakarra izatea eta, gainera, ibilgailu horren karga gaitasuna 1.000 kilogramotik ez pasatzea.

UDALERRIKO BIZTANLERIA	INDIZEA
2.000 biztanle arte	0,70
2.000 eta 5.000 biztanle artean	0,75
5.000 biztanletik gora	0,80

Aurreko indizeak jarduera egiten den udalerriak dituen biztanle kopuruaren arabera aplikatuko dira.

Jarduera bera udalerrri batean baino gehiagotan egiten bada eta, ondorioz, aurreko paragrafoan aipatutako indize bat baino gehiago aplikatzeko aukerarik bada, indize bakarra aplikatuko da, biztanle gehien duen udalerriri dagokiona, hain zuzen.

3.3. Denboraldiko indize zuzentzailea:

DENBORALDIAREN IRAUPENA	INDIZEA
60 egun arte	1,50
61 egunetik 120 egun arte	1,35
121 egunetik 180 egun arte	1,25

El presente Decreto Foral entrará en vigor el 1 de enero de 2002.

Segunda.- Habilitación.

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

Vitoria-Gasteiz, a 18 de diciembre de 2001.- El Diputado General, RAMÓN RABANERA RIVACOBÁ.- El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

Anexo I

INSTRUCCIONES PARA LA APLICACIÓN DE LOS SIGNOS, ÍNDICES O MÓDULOS EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

NORMAS GENERALES

1. El rendimiento neto correspondiente a cada actividad será la suma de las cuantías correspondientes a los signos o módulos previstos para dicha actividad.

La cantidad de los signos o módulos, a su vez, se calculará multiplicando la cantidad asignada a cada unidad de ellos por el número de unidades del mismo empleadas, utilizadas o instaladas en la actividad.

2. En aquellas actividades que tengan señalados índices correctores, el rendimiento neto será el resultado de multiplicar el definido en el número 1 anterior por los índices correctores correspondientes.

Los índices correctores sólo se aplicarán en aquellas actividades que los tengan asignados expresamente y según las circunstancias, cuantía, orden e incompatibilidad que se indica en los números 3 y 4 siguientes.

3. Índices correctores. Circunstancias y cuantía.

3.1.- Índices correctores especiales.

3.1.a) Actividad de transporte por autotaxis:

POBLACIÓN DEL MUNICIPIO	INDICE
Hasta 10.000 habitantes	0,85
Más de 10.000 y menos de 100.000 habitantes	0,90
100.000 o más habitantes	1,00

Los índices anteriores se aplicarán en función de la población del municipio en que se desarrolle.

Cuando, por ejercerse la actividad en varios municipios, exista la posibilidad de aplicar más de un índice de los señalados en el párrafo anterior, se aplicará un único índice, el correspondiente al municipio de mayor población.

3.1.b) Actividad de transporte de viajeros por carretera:

Índice: 0,80 cuando el titular disponga de un único vehículo.

3.1.c) Actividad de servicios de mudanzas:

Índice: 0,80 cuando el titular disponga de un único vehículo y ejerza la actividad sin personal asalariado.

3.2. Índice corrector general.

Actividades en las que concurren todas y cada una de las circunstancias siguientes:

- Titular persona física.

- Sin personal asalariado.

- Ejercer la actividad en un solo local.

- No disponer de más de un vehículo afecto a la actividad y que éste no supere 1.000 kilogramos de capacidad de carga.

POBLACIÓN DEL MUNICIPIO	INDICE
Hasta 2.000 habitantes	0,70
Más de 2.000 y menos de 5.000 habitantes	0,75
Más de 5.000 habitantes	0,80

Los índices anteriores se aplicarán en función de la población del municipio en que se desarrolle.

Cuando por ejercerse la actividad en varios municipios, exista la posibilidad de aplicar más de un índice de los señalados en el párrafo anterior, se aplicará un único índice, el correspondiente al municipio de mayor población.

3.3. Índice corrector de temporada:

DURACIÓN DE LA TEMPORADA	INDICE
Hasta 60 días	1,50
De 61 a 120 días	1,35
De 121 a 180 días	1,25

Indize hori denboraldiaren iraupenaren arabera aplikatuko da.

Ureko egun jakin batzuetan bakarrik egiten diren jarduerak hartuko dira denboraldiko jardueratzat, egun jarraituak izan edo ez, baldin eta jarduerak urteko 180 egun baino gehiago irauten ez badu.

3.4. Gehiegizko indize zuzentzailea.

Ondoren aipatzen diren jardueren etekin garbia adierazten diren zenbatekoak baino handiagoak badira, zenbateko horien gehiegizkoari 1,30 indize zuzentzailea aplikatuko zaio.

ZENBATEKOA EUROTAN	EKONOMIA JARDUERA
29.906,40	Egurrezko altzarien industria. Altzarien industriari atxikitako jarduerak (akaberak, bernizak, tapizak, urreztatua, eta abar)
32.483,10	Igeltserotza eta eraikuntza orokorreko lan txikiak.
33.752,32	Iturgintzako instalazioak.
40.506,61	Mota eta klase guztietako sukaldeak eta haien osagarriak muntatu eta instalatzea (erabilera industrialak dutenak izan ezik). Instalazio telefonikoak eta telegrafikoak, haririk gabeko telefonia instalazioak, telebistarenak mota guztietako eraikin eta eraikuntzetan jartzea.
30.416,64	Estalduak, zoruak eta zoladurak eta isolamenduak jartzea.
28.713,71	Zurgintza eta sarrailagintza.
27.023,55	Mota guztietako pintura, paperez, ehunez edo plastikoz estaltzea eta eraikinak eta lokalak bukatu eta apaintzea.
27.023,55	Igeltsu eta eskaiolazko lanak eta eraikinak eta lokalak apaintzea.
15.568,67	Saltzailea duten establezimenduetan mota guztietako jangaiak eta edariak txikizka saltzea.
25.537,47	Mota guztietako jangaiak eta edariak txikizka saltzea autozbitzuan edo erregimen mistoan, establezimenduaren saltzeko aretoak duen azalera 120 metro karratu baino txikiagoa denean.
16.601,91	661 taldean eta 662.1 epigrafean zehazten ez diren establezimenduetan mota guztietako artikuluak, bai eta jangaiak eta edariak ere, txikizka saltzea.
14.560,95	Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo jangaiak, edariak eta izozkiak ere txikizka saltzea.
19.299,79	Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo ehunezko artikuluak eta jantziak txikizka saltzea.
17.297,11	Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo oinetakoak, larruak eta larruzko artikuluak txikizka saltzea.
17.099,39	Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo drogeriako artikuluak, kosmetikoak eta, oro har, produktu kimikoak txikizka saltzea.
18.585,46	Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo beste mota bateko salgaiak (BISG) txikizka saltzea.
52.267,62	Bi sardexkako jatetxeak.
37.827,85	Sardexka bateko jatetxeak.
32.495,86	Kafetegiak.
30.971,52	Kategoria bereziko kafetegi eta tabernak.
18.821,44	Beste kafetegi eta taberna batzuk.
16.806,00	Kioskotan, tiraderetan, barraketan edo antzeko lokalatan ematen diren zerbitzuak.
25.722,44	Txokolategi, izozkitegi eta hortxata-dendetako zerbitzuak.
55.341,81	Izar bateko edo biko hotel eta moteletako ostatu zerbitzua.
31.819,79	Ostatu eta pentsioetan ostatu zerbitzua ematea.
16.155,45	Ostatuetan eta apopilo etxeetan eta nekazaritzako turismo etxeetan ostatu ematea.
21.857,37	Etxeko artikulu elektrikoak konpontzea.
34.154,13	Automobilak, txirriak eta beste ibilgailu batzuk konpontzea.
16.761,36	Oinetakoak konpontzea.
25.116,52	Kontsumoko beste ondasun batzuk (BISG) konpontzea. (oinetakoak konpontzea, arte obrak, altzariak

Este índice se aplicará en función de la duración de la temporada.

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollen durante ciertos días del año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de 180 días por año.

3.4. Índice corrector de exceso.

Cuando el rendimiento neto de las actividades que se mencionan a continuación resultase superior a las cuantías que se expresan, al exceso sobre éstas se aplicará el índice corrector 1,30.

CUANTÍA EUROS	ACTIVIDAD ECONÓMICA
29.906,40	Industria del mueble de madera. Actividades anexas a la industria del mueble (acabado, barnizado, tapizado, dorado, etc.).
32.483,10	Albañilería y pequeños trabajos de construcción en general.
33.752,32	Instalaciones de fontanería.
40.506,61	Montaje e instalación de cocinas de todo tipo y clase, con todos sus accesorios, para todo uso menos industrial. Instalaciones telefónicas, telegráficas, telegráficas sin hilos y de televisión, en edificios y construcciones de cualquier clase.
30.416,64	Revestimientos, solados y pavimentos y colocación de aislamientos.
28.713,71	Carpintería y cerrajería.
27.023,55	Pintura de cualquier tipo y revestimiento con papel, tejidos o plásticos y terminación y decoración de edificios y locales.
27.023,55	Trabajos en yeso y escayola y decoración de edificios y locales.
15.568,67	Comercio al por menor de cualquier clase de productos alimenticios y de bebidas en establecimientos con vendedor.
25.537,47	Comercio al por menor de cualquier clase de productos alimenticios y de bebidas en régimen de autoservicio o mixto en establecimientos cuya sala de ventas tenga una superficie inferior a 120 metros cuadrados.
16.601,91	Comercio al por menor de toda clase de artículos, incluyendo alimentación y bebidas, en establecimientos distintos de los especificados en el grupo 661 y en el epígrafe 662.1.
14.560,95	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de productos alimenticios, incluso bebidas y helados.
19.299,79	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de artículos textiles y de confección.
17.297,11	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de calzado, pieles y artículos de cuero.
17.099,39	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de artículos de droguería y cosméticos y de productos químicos en general.
18.585,46	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de otras clases de mercancías n.c.o.p.
52.267,62	Restaurantes de dos tenedores.
37.827,85	Restaurantes de un tenedor.
32.495,86	Cafeterías.
30.971,52	Cafés y bares de categoría especial.
18.821,44	Otros cafés y bares.
16.806,00	Servicios en quioscos, cajones, barracas u otros locales análogos.
25.722,44	Servicios en chocolaterías, heladerías y horchaterías.
55.341,81	Servicio de hospedaje en hoteles y moteles de una y dos estrellas.
31.819,79	Servicio de hospedaje en hostales y pensiones.
16.155,45	Servicio de hospedaje en fondas y casas de huéspedes, así como el de alojamientos turísticos agrícolas.
21.857,37	Reparación de artículos eléctricos para el hogar.
34.154,13	Reparación de vehículos automóviles, bicicletas y otros vehículos.
16.761,36	Reparación de calzado.
25.116,52	Reparación de otros bienes de consumo n.c.o.p. (excepto reparación de calzado, restauración de obras de arte,

ZENBATEKOA EUROTAN	EKONOMIA JARDUERA
	antigoaleko gauzak eta musika tresnak konpontzea izan ezik).
35.640,20	Bidaiariak errepidez garraiatzea.
23.222,26	lbigailuak koipeztatzea eta garbitzea.
34.064,84	etxe aldaketarako zerbitzuak.
34.122,25	Irakaskuntzaren beste jarduera batzuk, hala nola, hizkuntzak, jantzigintza, mekanografia, takigrafia, azterketak eta oposaketa prestatzeko eta antzekoak (BISG).
37.534,46	Kirolak hobetzeko eskolak eta zerbitzuak.
37.693,92	Egindako arropak eta jantziak eta erabilitako etxeko artikuluak tindatzea, lehorretan garbitzea eta lisatzea.
17.743,57	Emakume eta gizonentzako ile apaindegiak.
27.285,03	Apaindegiak.
23.190,37	Makina fotokopiagailuen bitartez agiriak kopiatzeko zerbitzuak.

4. Indize zuzentzaileak. Hurrenkera eta bateraezintasuna.

Aurreko zenbakian aipatzen diren indize zuzentzaileak, hor azaltzen diren hurrenkeran aplikatuko dira.

3.2 puntuan aipatzen diren indizeak ez zaizkie 3.1.a), 3.1.b) eta 3.1.c) puntuetan jasotako jarduerari aplikatuko.

3.2 puntuan aipatzen diren indizetako bat aplikatu daitekeenean, ez da 3.4 puntuan jasotakoa aplikatuko.

DEFINIZIOAK

5. Hauek jotzen dira enplegatutako pertsonatzat: soldatapekoak eta soldatapekoak ez direnak, jardueraren titularrak barne.

6. Soldatapekoak ez diren langileak. Soldatapekoak ez diren langiletako bat enpresaburua da. Izaera hori bera izango dute jardueran lanean diharduten enpresaburuen ezkontideak eta harekin bizi diren seme-alaba adingabeek, baldin eta soldatako langile izaera ez badute, hurrengo zenbakian araututakoaren arabera.

Enpresaburua soldatapeko ez den pertsonatzat joko da. Kausa objektiboengatik (erretiroa, ezintasuna, jarduera asko edo ustiapena aldi baterako istea), urtean 1.800 ordu baino lan gutxiago egiten bada, jardueran benetan lan egindako denbora hartuko da aintzat. Horrelakoetan, eta jardueran zuzendaritzako, antolakuntzako eta plan-gintzako lanak eta, oro har, jardueraren titulartasunari lotutako lanak zenbatzeko, urteko 0,25 pertsona konputatuko zaio enpresaburuari, jardueran lan egindako orduak 1.800 baino gehiago edo gutxiago direla egiaztatzen denean salbu.

Soldatapeko langile ez diren gainerako pertsonai dagokienez, urtean 1.800 ordu edo gehiago jardueran lan egiten duen pertsona jotzen da soldatapeko ez den pertsonatzat.

Urtean 1.800 ordu baino gutxiago lan egiten denean, soldatapeko ez den pertsonaren zenbatekoa hauxe izanen da: urtean benetan lan egindako orduen eta 1.800 ordu horien artean dagoen proportzioa.

Soldatapeko ez diren langile izaera duten ezkontideak eta seme-alaba adingabeek % 50agatik konputatuko dute, baldin eta jardueraren titularrak osoarengatik konputatzen badute eta soldatapeko langilerik ez badu.

7. Jardueran lanean diharduen beste edonor da soldatapeko langile.

Eta bereziki, zergadunaren ezkontidea eta seme-alaba adingabeak soldatapeko langiletzat joko dira, baldin eta, dagokion lan kontratua eta Gizarte Segurantzako erregimen orokorreko afiliazioa izanik, zergadunaren enpresa jardueran ohikotasun osoz eta etenik gabe lan egiten badute.

Hitzarmen kolektiboan langile eta urte bakoitzeko ezarritako ordu kopurua egiten duen pertsona edo, horrelako hitzarmenik ezean, urtean 1.800 ordu egiten dituen hartuko da soldatapeko pertsonatzat.

Urteko ordu kopurua gutxiago edo gehiago denean, soldatapeko pertsonaren zenbatekoa hauxe izanen da: urtean benetan lan egindako orduen eta hitzarmen kolektiboan ezarritako orduen edo, horrelakorik ezean, 1.800 ordu horien artean dagoen proportzioa.

Hemeretzi urte baino gutxiagoko soldatapeko langileak edo ikastun-kontratupean lanean dihardutenek % 60agatik konputatuko dute, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan etekin garbia zehaztu ahal izateko.

CUANTÍA EUROS	ACTIVIDAD ECONÓMICA
	muebles, antigüedades e instrumentos musicales).
35.640,20	Transporte de viajeros por carretera.
23.222,26	Engrase y lavado de vehículos.
34.064,84	Servicio de mudanzas.
34.122,25	Otras actividades de enseñanza, tales como idiomas, corte y confección, mecanografía, taquigrafía, preparación de exámenes, oposiciones y similares n.c.o.p.
37.534,46	Escuelas y servicios de perfeccionamiento del deporte.
37.693,92	Tinte, limpieza en seco, lavado y planchado de ropas hechas y de prendas y artículos del hogar usados.
17.743,57	Servicios de peluquería de señora y caballero.
27.285,03	Salones e institutos de belleza.
23.190,37	Servicios de copias de documentos con máquinas fotocopadoras.

4. Índices correctores. Orden e incompatibilidad.

Los índices correctores a que se refiere el número anterior, se aplicarán según el orden en él dispuesto.

Los índices a que se refiere el punto 3.2, no serán de aplicación a las actividades comprendidas en los puntos 3.1.a), 3.1.b) y 3.1.c).

Cuando resulte de aplicación alguno de los índices a que se refiere el punto 3.2 no procederá el consignado en el 3.4.

DEFINICIONES

5. Como personas empleadas se considerarán tanto las asalariadas como las no asalariadas, incluyendo a los titulares de la actividad.

6. Personal no asalariado. Personal no asalariado es el empresario. También tendrán esta consideración, su cónyuge y los hijos menores que convivan con él, cuando, trabajando efectivamente en la actividad no constituyan personal asalariado de acuerdo con lo establecido en el número siguiente.

Se computará como una persona no asalariada el empresario. En aquellos supuestos que pueda acreditarse una dedicación inferior a 1.800 horas/año por causas objetivas, tales como jubilación, incapacidad, pluralidad de actividades o cierre temporal de la explotación, se computará el tiempo efectivo dedicado a la actividad. En estos supuestos, para la cuantificación de las tareas de dirección, organización y planificación de la actividad y, en general, las inherentes a la titularidad de la misma, se computará al empresario en 0,25 personas/año, salvo cuando se acredite una dedicación efectiva superior o inferior.

Para el resto de personas no asalariadas se computará como una persona no asalariada la que trabaje en la actividad al menos 1.800 horas/año.

Cuando el número de horas de trabajo al año sea inferior a 1.800, se estimará como cuantía de la persona no asalariada la proporción existente entre número de horas efectivamente trabajadas en el año y 1.800.

Cuando el cónyuge o los hijos menores tengan la condición de no asalariados se computarán al 50%, siempre que el titular de la actividad se compute por entero y no haya personal asalariado.

7. Persona asalariada es cualquier otra que trabaje en la actividad.

En particular, tendrán la consideración de personal asalariado el cónyuge y los hijos menores del contribuyente que convivan con él, siempre que existiendo el oportuno contrato laboral y la afiliación al Régimen General de la Seguridad Social, trabajen habitualmente y con continuidad en la actividad empresarial desarrollada por el contribuyente.

Se computará como una persona asalariada la que trabaje el número de horas anuales por trabajador fijado en el convenio colectivo correspondiente o, en su defecto, 1.800 horas al año.

Cuando el número de horas de trabajo al año sea inferior o superior, se estimará como cuantía de la persona asalariada la proporción existente entre el número de horas efectivamente trabajadas y las fijadas en el convenio colectivo o, en su defecto, 1.800.

El personal asalariado menor de diecinueve años o el que preste sus servicios bajo un contrato de aprendizaje se computará en un 60 por 100, a efectos de determinar el rendimiento neto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

«Soldatapeko langileak» moduluko unitate kopuruak bi hamar-tarrek in adieraziko dira.

«Soldatapeko langileak» moduloko unitate kopurua kalkulatu ondoren, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan etekin gar-bia zehazteko, honela jokatuko da:

Baldin eta likidatu berri den urtean, aurreko urteko langile kopu-ruarekin alderatuta, soldatapeko langile kopurua gehitu bada, lehen-dabizi honako hauen arteko aldea kalkulatu da, «soldatapeko lan-gileak» moduluko urteko unitate kopurua ken aurreko urteko modulu bereko unitaten kopurua, alegia. Aurreko urtean ez bada zeinu, indi-ze edo moduluen modalitatea erabili, honako hau hartuko da urte horretako unitate kopurutzat: zenbaki honetako arauari jarraituz, moda-litate horretara bildutako zergadunak hartuko zukeen unitate kopu-rua, hain zuzen.

Ondorio horietarako, foru dekretu honetako III. eranskinetik 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatzen zaion pertsona ez da soldatape-ko langileen konputuan sartuko.

Alde hori positiboa bada, 0,60 koefizientea aplikatuko zaio.

Aldea positibo izan bada eta, ondorioz, 0,60 koefizientea apli-katu bazaio, alde hori ez da aintzat hartuko hurrengo paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako.

Ondoren aipatzen diren moduluko unitate kopuruen atal bakoi-tzari honako koefizienteak aplikatuko zaizkie:

ATALA	KOEFIZIENTEA
1,00 arte	0,90
1,01etik 3,00 arte	0,85
3,01etik 5,00 arte	0,80
5,01etik 8,00 arte	0,75
8,00tik gora	0,70

8. Honako hau hartuko da lokalaren azaleratzat: uztaillaren 23ko 573/1991 Foru Dekretu Arautzaileak onartutako Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren Tarifak aplikatzeko Instrukzioko 14.1.F arauko a), b), c) eta h) letratan zehaztutako azalera.

9. Honako hau hartuko da lokal lokabetzat: jendearentzako sal-menta aretoa duen lokala, hain zuzen. Lokabe ez den lokalizat, berri-z, beste honako hau hartuko da: beste lokal, galeria edo merkatu baten barruan egoteagatik, jendearentzako salmenta aretorik ez duen loka-la, hain zuzen.

Ondorio horietarako, honako hauek hartuko dira lokal lokabe-tzat: uztaillaren 23ko 573/1991 Foru Dekretu Arautzaileak onartutako Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren Tarifak aplikatzeko Instrukzioko 14.1.F arauko h) letran xedatutakoaren arabera tributatu behar duten lokalak, hain zuzen.

10. Energia elektrikoaren kontsumotzat, enpresa hornitzaileak fakturatutakoa hartuko da. Fakturan energia «aktibo» eta «reak-tibo» bereizten badira, «aktibo» bakarrik hartuko da aintzat.

11. Potentzia elektrikotzat, energia hornitzen duen enpresak kon-tratatutakoa hartuko da.

12. Labearen azaleratzat, labearen ezaugarri teknikoek dagokien azalera hartuko da.

13. «Mahai» unitatetzat, lau pertsonen okupa dezaketena hartu-ko da. Gaitasun gehiagoko edo gutxiagoko mahaiak dagokien pro-portzioan handituko edo txikituko dute aplika daitekeen moduluen zenbatekoa.

14. Udaleko zuzenbideko biztanleria hartzen da biztanle kopu-ruzat. Biztanleen Udal Erroldan izena eman duten egoiliar guztiek, bertan eta kanpoan daudenek, osatzen dute. Egoiliarren izaera izena ematean eskuratzen da.

15. Ibilgailu edo multzo baten karga gaitasuna honako hau izan-go da: baimendutako gehieneko pisu guztiaren eta ibilgailu eramai-leen (kamioiaren pisua hutsik, erremolkea, erdierremolkea eta trak-tore-burua) tara guztien arteko aldea. Gehieneko pisua zehazteko, administrazioak ezar ditzakeen mugak eta, hala badagokio, Azterketa Teknikoaren Txartelatan aipatzen diren mugak hartuko dira kontuan eta tara horiek kilogramotan edo tonetan adieraziko dira. Tonetan adierazten bada, bi hamartar erantsiko zaizkio.

Erdierremolkeek erabiltzen dituzten traktore-buruei dagokienez, ghienez zortzi tonako tara izango dute.

El número de unidades del módulo "personal asalariado" se expresará con dos decimales.

Una vez calculado el número de unidades del módulo "personal asalariado" y a los exclusivos efectos de determinar el rendimiento neto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se procederá como sigue:

Si en el año que se liquida hubiese tenido lugar un incremento del número de personas asalariadas, por comparación al año inmediato anterior, se calculará, en primer lugar, la diferencia entre el número de unidades del módulo "personal asalariado" correspondientes al año y el número de unidades de ese mismo módulo correspondientes al año inmediato anterior. Si en el año anterior no se hubiese estado acogido a la modalidad de signos, índices, o módulos, se tomará como número de unidades correspondientes a dicho año el que hubiese debido tomarse, de acuerdo a las normas contenidas en este número, de haber estado acogido a la modalidad.

A estos efectos se exceptúa en el cómputo de personal asalariado a aquél en virtud del cual sea de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del Anexo III del presente Decreto Foral.

Si la diferencia resultase positiva, a ésta se aplicará el coeficiente 0,60.

Si la diferencia hubiese resultado positiva y, por tanto, hubiese procedido la aplicación del coeficiente 0,60, dicha diferencia no se tendrá en cuenta a efectos de lo previsto en el párrafo siguiente.

A cada uno de los tramos del número de unidades del módulo que a continuación se indica se aplicarán los coeficientes que se expresan:

TRAMO	KOEFIZIENTEA
Hasta 1,00	0,90
Entre 1,01 y 3,00	0,85
Entre 3,01 y 5,00	0,80
Entre 5,01 y 8,00	0,75
Más de 8,00	0,70

8. Por superficie del local se tomará la definida en la regla 14^a.1.F, letras a), b), c) y h) de la Instrucción para la aplicación de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobada por Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio.

9. Por local independiente se entenderá el que disponga de sala de ventas para atención al público. Por local no independiente se entenderá el que no disponga de la sala de ventas propia para atención al público por estar ubicado en el interior de otro local, galería o mercado.

A estos efectos se considerarán locales independientes aquellos que deban tributar según lo dispuesto en la Regla 14.^a1.F, letra h) de la Instrucción para la aplicación de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobada por Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio.

10. Por consumo de energía eléctrica se entenderá la facturada por la empresa suministradora. Cuando en la factura se distinga entre energía "activa" y "reactiva", sólo se computará la primera.

11. Por potencia eléctrica se entenderá la contratada con la Empresa suministradora de la energía.

12. Por superficie del horno se entenderá la que corresponda a las características técnicas del mismo.

13. La unidad "mesa" se entenderá referida a la susceptible de ser ocupada por cuatro personas. Las mesas de capacidad superior o inferior aumentarán o reducirán la cuantía del módulo aplicable en la proporción correspondiente.

14. El número de habitantes será el de la población de derecho del municipio, constituida por el total de los residentes inscritos en el Padrón Municipal de Habitantes, presentes y ausentes. La condición de residentes se adquiere en el momento de realizar tal inscripción.

15. La capacidad de carga de un vehículo o conjunto será igual a la diferencia entre el peso total máximo autorizado determinado teniendo en cuenta las posibles limitaciones administrativas que, en su caso, se reseñen en las Tarjetas de Inspección Técnica y la suma de las taras correspondientes a los vehículos portantes (peso en vacío del camión, remolque, semirremolque y cabeza tractora), expresada, según proceda, en kilogramos o toneladas, estas últimas con dos cifras decimales.

En el caso de cabezas tractoras que utilicen distintos semirremolques, su tara se evaluará en ocho toneladas como máximo.

16. «Plazak» hauek dira: establezimenduak hartzen dituen unitate kopuruaren gaitasuna.

17. Honako hauek hartzen dira «eserlekutzat»: Ibilgailuen Azterketa Teknikoaren Txartelean adierazten den unitate kopurua, gidaria eta kopilotua izan ezik.

18. Honako hauek dira «A» edo «B» motako joko makinak: azaroaren 8ko 4/1991 Legean eta lege hori garatzen duten xedapenetan horrela definitutakoak. Lege horren bidez, jokoak arautzen da Euskal Autonomia Erkidegokoan.

Baina jardueraren titularraren joko makinak ez dira kontabilizatuko.

19. «CVF» modulua, Azterketa Teknikoaren Txartelean azaltzen den ibilgailuaren zertga potentziaren arabera zehaztuko da.

20. «Barraren luzera» moduluari dagokionez, bezeroek eskatutako edariak eta jangaiak zerbitzatzeko eta erakusteko balio duten erakusmahai hartzen da barratzat. Barraren luzera metroan adieraziko da, bi hamartarrekin. Jendea egoten den aldetik neurtuko da, zerbitzariarentzako gordeta dagoen zona kenduta. Hormari, zutabeei eta horrelakoei erantsita, beste barra osagarri batzuk izanez gero, barra horien luzera ere kontuan hartuko da modulua kalkulatzeko, aulkian izan edo ez.

21. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan urteko etekin garbia zehazteko, honela lortuko da zeinu, indize edo moduluen batez bestekoa: horiei dagokien zenbatekoa bider bakoitzak jardueran edo jarduera sektorean erabili edo jarri dituen unitate kopurua.

Unitate kopuru hori orduen arabera zehaztuko da, soldatapeko langile eta soldatapeko langile ez diren kasuan, eta gainerako kasuetan, lan egindako egunen, enpleguaren, erabileraren edo instalazioaren arabera, energia elektrikoaren kontsumorako edo ibilitako distantziarako izan ezik. Horrelakoetan, ordu batean kontsumitutako kilowattak edo egindako kilometroak, hurrenez hurren, hartuko dira kontuan. Zenbaki hori zenbaki osoa ez denean, bi hamartar jarriko zaizkio.

Jardueran edo jarduera sektorean modulua partzialki erabiltzen bada, konputatu beharreko balioa, benetan erabilitakoaren arabera, haren banaketa proportzionala egitean lortzen den emaitza izango da. Ezin bada horrelakorik zehaztu, moduluen erabilpen bakoitzari egotziko zaio, zati berdinetan banaturik.

16. Por "plazas" se entenderá el número de unidades de capacidad de alojamiento del establecimiento.

17. Por "asientos" se entenderá el número de unidades que figura en la tarjeta de Inspección Técnica del Vehículo, excluido el del conductor y el del guía.

18. Se considerarán máquinas recreativas tipo "A" o "B", las definidas como tales en la Ley 4/1991, de 8 de noviembre, reguladora del juego en la Comunidad Autónoma del País Vasco y disposiciones de desarrollo.

No se computarán, sin embargo, las que sean de propiedad del titular de la actividad.

19. El módulo "CVF" vendrá definido por la potencia fiscal del vehículo que figura en la Tarjeta de Inspección Técnica.

20. A efectos del módulo "longitud de barra", se entenderá por barra el mostrador donde se sirven y apoyan las bebidas y alimentos solicitados por los clientes. Su longitud, que se expresará en metros, con dos decimales, se medirá por el lado del público y de ella se excluirá la zona reservada al servicio de camareros. Si existiesen barras auxiliares de apoyo adosadas a las paredes, pilares, etc., dispongan o no de taburetes, se incluirá su longitud para el cálculo del módulo.

21. A efectos de determinar el rendimiento neto anual en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el promedio de los signos, índices o módulos, se obtendrá multiplicando la cantidad asignada a los mismos por el número de unidades de cada uno de ellos empleadas, utilizadas o instaladas en la actividad o sector de actividad.

Dicho número de unidades se determinará en función de las horas, cuando se trate de personal asalariado y no asalariado, o días, en los restantes casos, de efectivo empleo, utilización o instalación, salvo para el consumo de energía eléctrica o distancia recorrida, en que se tendrán en cuenta, respectivamente, los kilovatios por hora consumidos o kilómetros recorridos. Si no fuese un número entero se expresará con dos cifras decimales.

Quando exista una utilización parcial del módulo en la actividad o sector de actividad, el valor a computar será el que resulte de su prorrateo en función de su utilización efectiva. Si no fuese posible determinar ésta se imputará por partes iguales a cada una de las utilizations del módulo.

II. erankina / Anexo II

JARDUERAK / ACTIVIDADES

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZENBATESPEN OBJETIBOAREN METODOAREN (ZEINUEN, INDIZEEN EDO MODULUEN MODALITATEA) ZEINU, INDIZE EDO MODULUAK

SIGNOS, ÍNDICES O MÓDULOS DE LA MODALIDAD DE SIGNOS, ÍNDICES O MÓDULOS DEL MÉTODO DE ESTIMACION OBJETIVA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

JARDUERA: EGURREZKO ALTZARIGINTZA. ALTZARIGINTZARI LOTUTAKO JARDUERAK (AKABERA, BERNIZADURA, TAPIZAKETA, URREZTAKETA, ETAB.).

ACTIVIDAD: INDUSTRIA DEL MUEBLE DE MADERA. ACTIVIDADES ANEXAS A LA INDUSTRIA DEL MUEBLE (ACABADO, BARNIZADO, TAPIZADO, DORADO, ETC.).

IEZren epigrafea: 468.5 / Epigrafe IAE: 468.5.

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/personal asalariado	Pertsona/Persona	2.806,31
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	15.530,40
3	Argindarraren kontsumoa/Consumo de energía eléctrica	Kw orduko/Kw hora	0,48

JARDUERA: IGELTSARITZA ETA ERAIKUNTZA LAN TXIKIAK ORO HAR.

ACTIVIDAD: ALBAÑILERIA Y PEQUEÑOS TRABAJOS DE CONSTRUCCION EN GENERAL.

IEZren epigrafea: 501.3 / Epigrafe IAE: 501.3

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.495,14
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	17.290,72
3	Lokal azalera/Superficie local	Metro karratua /Metro cuadrado	46,24
4	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	195,36

JARDUERA: IGELTSARITZA INSTALAZIOAK.

ACTIVIDAD: INSTALACIONES DE FONTANERIA.

IEZren epigrafea: 504.2 / Epigrafe IAE: 504.2

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	8.042,63
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	21.838,23
3	Argindarraren kontsumoa/Consumo de energía eléctrica	KW orduko/Kw hora	1,35
4	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	136,74

JARDUERA: EDOZEIN MOTATAKO SUKALDEAK -OSAGARRIAK BARNE- MUNTATZEA ETA INSTALATZEA, INDUSTRIA ERABILERA-RAKO IZAN EZIK. EDOZEIN MOTATAKO ERAIKINETAN TELEFONOA, TELEGRAFOA, HARIRIK GABEKO TELEGRAFOA ETA TELEBISTA INSTALATZEA.

ACTIVIDAD: MONTAJE E INSTALACION DE COCINAS DE TODO TIPO Y CLASE, CON TODOS SUS ACCESORIOS, PARA TODO USO MENOS INDUSTRIAL. INSTALACIONES TELEFONICAS, TELEGRAFICAS, TELEGRAFICAS SIN HILOS Y DE TELEVISION, EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES DE CUALQUIER CLASE.

IEZren epigrafea: 504.5 eta 7 / Epigrafe IAE: 504.5 y 7

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	6.301,44
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	19.994,99
3	Argindarraren kontsumoa/Consumo de energía eléctrica	KW orduko/Kw hora	0,65
4	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	130,24

JARDUERA: ESTALDURAK ETA ZOLADURAK EGITEA ETA ISOLADURAK JARTZEA.

ACTIVIDAD: REVESTIMIENTOS, SOLADOS Y PAVIMENTOS Y COLOCACION DE AISLAMIENTOS.

IEZren epigrafea: 505.1, 2, 3 eta 4 / Epigrafe IAE: 505.1, 2, 3 y 4.

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	4.030,88
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	19.912,08
3	Lokal azalera/Superficie local	Metro karratua /Metro cuadrado	20,85
4	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	240,96

JARDUERA: ZURGINTZA ETA ZERRAILGINTZA.

ACTIVIDAD: CARPINTERIA Y CERRAJERIA.

IEZren epigrafea: 505.5 / Epigrafe IAE: 505.5

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	6.486,41
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	18.579,07
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	143,24

JARDUERA: ERAIKIN ETA LOKALETAN EDOZEIN MOTATAKO PINTURA LANAK ETA PAPER, EHUN EDO PLASTIKOZKO ESTALDU-RAK EGITEA, AKABERA EMAN ETA DEKORATZEA.

ACTIVIDAD: PINTURA DE CUALQUIER TIPO Y REVESTIMIENTO CON PAPEL, TEJIDOS O PLÁSTICOS Y TERMINACIÓN Y DECORACIÓN DE EDIFICIOS Y LOCALES.

IEZren epigrafea: 505.6 / Epigrafe IAE: 505.6

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	5.937,90
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	17.386,38
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	143,24

JARDUERA: ERAIKIN ETA LOKALETAN IGELTSU NAHIZ ESKAIOLAZKO LANAK EGITEA ETA DEKORATZEA.

ACTIVIDAD: TRABAJOS EN YESO Y ESCAYOLA Y DECORACIÓN DE EDIFICIOS Y LOCALES.

IEZren epigrafea: 505.7 / Epigrafe IAE: 505.7

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	5.937,90
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	17.386,38
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	143,24

JARDUERA: SALTZAILEDUN ESTABLEZIMENDUETAN EDOZEIN MOTATAKO JANARI ETA EDARIAK TXIKIKA SALTZEA.

ACTIVIDAD: COMERCIO AL POR MENOR DE CUALQUIER CLASE DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS Y DE BEBIDAS EN ESTABLECIMIENTOS CON VENDEDOR.

IEZren epigrafea: 647.1 / Epigrafe IAE: 647.1

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	924,80
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	9.796,58
3	Lokal independentearen azalera Superficie del local independiente	Metro karratua/Metro cuadrado	18,23
4	Lokal ez independentearen azalera Superficie local no independiente	Metro karratua/Metro cuadrado	61,86
5	Argindarraren kontsumoa/Consumo energía eléctrica	Kw orduko/Kw hora	0,07

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan, hala badagokio, loteriak merkaturatze jardueren kuotak ere sartuko dira, baldin eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de la comercialización de loterías, siempre que esta actividad se desarrolle con carácter accesorio a la actividad principal.

JARDUERA: 120 METRO KARRATUKO AZALERA BAINO GUTXIAGOKO SALTOKIA DUTEN ESTABLEZIMENDUETAN AUTOZERBITZU ERREGIMENEAN EDO ERREGIMEN MISTOAN EDOZEIN MOTATAKO JANARI ETA EDARIAK TXIKIZKA SALTZEA.

ACTIVIDAD: COMERCIO AL POR MENOR DE CUALQUIER CLASE DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS Y DE BEBIDAS EN REGIMEN DE AUTOSERVICIO O MIXTO EN ESTABLECIMIENTOS CUYA SALA DE VENTAS TENGA UNA SUPERFICIE INFERIOR A 120 METROS CUADRADOS.

IEZren epigrafea: 647.2 / Epigrafe IAE: 647.2

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	1.632,76
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	9.879,50
3	Lokal. Azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	21,49
4	Argindarraren kontsumoa/Consumo de energía eléctrica	KW orduko/Kw hora	0,30

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan, hala badagokio, loteriak merkaturatze jardueren kuotak ere sartuko dira, baldin eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de la comercialización de loterías, siempre que esta actividad se desarrolle con carácter accesorio a la actividad principal.

JARDUERA: 661 TALDEAN ETA 662.1 EPIGRAFEAN ZEHAZTU EZ DIREN ESTABLEZIMENDUETAN EDOZEIN MOTATAKO ARTIKULUAK SALTZEA, JANARI ETA EDARIAK BARNE.

ACTIVIDAD: COMERCIO AL POR MENOR DE TODA CLASE DE ARTICULOS, INCLUYENDO ALIMENTACION Y BEBIDAS, EN ESTABLECIMIENTOS DISTINTOS DE LOS ESPECIFICADOS EN EL GRUPO 661 Y EN EL EPIGRAFE 662.1.

IEZren epigrafea: 662.2 / Epigrafe IAE: 662.2

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	4.305,14
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	8.310,52
3	Argindarraren kontsumoa/Consumo de energía eléctrica	KW orduko/Kw hora	0,25
4	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	33,22

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan, hala badagokio, loteriak merkaturatze jardueren kuotak ere sartuko dira, baldin eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de la comercialización de loterías, siempre que esta actividad se desarrolle con carácter accesorio a la actividad principal.

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO ELIKAGAIK TXIKIZKA SALTZEA, EDARI ETA IZOZKIAK BARNE.

ACTIVIDAD: COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, INCLUSO BEBIDAS Y HELADOS.

IEZren epigrafea: 663.1 / Epigrafe IAE: 663.1

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	1.211,82
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	12.194,71
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	97,71

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO EHUN ETA JANTZI GAIK TXIKIZKA SALTZEA.

ACTIVIDAD: COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE ARTICULOS TEXTILES Y DE CONFECCION.

IEZren epigrafea: 663.2 / Epigrafe IAE: 663.2

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	2.927,50
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	13.546,85
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	234,39

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO OINETAKOAK, LARRUAK ETA LARRUGAIK TXIKIZKA SALTZEA.

ACTIVIDAD: COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE CALZADO, PIELS Y ARTICULOS DE CUERO.

IEZren epigrafea: 663.3 / Epigrafe IAE: 663.3

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	2.474,66
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	10.651,24
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	143,24

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO DROGERIA, KOSMETIKA ETA, ORO HAR, KIMIKA PRODUKTUAK TXIKIZKA SALTZEA.

ACTIVIDAD: COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE ARTICULOS DE DROGUERIA Y COSMETICOS Y DE PRODUCTOS QUIMICOS EN GENERAL.

IEZren epigrafea: 663.4 / Epigrafe IAE: 663.4

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.578,04
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	12.277,62
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	110,72

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO BESTE EDOZEIN MOTATAKO MERKATALGAIK, BESTE INON SAILKATU GABEAK, TXIKIZKA SALTZEA.

ACTIVIDAD: COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE OTRAS CLASES DE MERCANCIAS N.C.O.P.

IEZren epigrafea: 663.9 / Epigrafe IAE: 663.9

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	5.223,57
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	10.109,10
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala/Potencia fiscal vehículo	ZF/CVF	273,49

JARDUERA: BI SARDESKAKO JATETXEAK.

ACTIVIDAD: RESTAURANTES DE DOS TENEDORES.

IEZren epigrafea: 671.4 / Epigrafe IAE: 671.4

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.214,50
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	15.115,82
3	Argindarraren potentzia /Potencia eléctrica	Kontraturiko kw./KW. contratado	175,83
4	Mahaiaik/Mesas	Mahaia/Mesa	507,68
5	"A" motako makinak/Máquinas tipo "A"	"A" motako makinak/Máquina Tipo "A"	1.090,63
6	"B" motako makinak/Máquinas tipo "B"	"B" motako makinak/Máquina Tipo "B"	3.858,68

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan honakoek sortutakoa ere sartzen da, hala bada-gokio eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira: jolas-makinak (billarra, mahai-futbola, azkonak, e.a.), zinta, bideo eta disko konpaktoren erakustokiak, bolak saltzeko makinak, haurrentzako jolas-makinak, disko konpaktuak eta musika-bideoak erreproduzitzeko makinak, loteriak eta telefonoa erabiltzeko zerbitzua.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de máquinas de recreo tales como billar, fútbol, dardos, etc., así como de los expositores de cintas, vídeos, compact-disc, expendedores de bolas, etc., máquinas de juegos infantiles, máquinas reproductoras de compact-disc y vídeos musicales, loterías y el servicio de uso de teléfono, siempre que se realicen con carácter accesorio de la actividad principal.

JARDUERA: SARDESKA BAKARREKO JATETXEAK.

ACTIVIDAD: RESTAURANTES DE UN TENEDOR.

IEZren epigrafea: 671.5 / Epigrafe IAE: 671.5

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.329,31
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	14.930,87
3	Argindarraren potentzia /Potencia eléctrica	Kontraturiko kw./KW. contratado	117,35
4	Mahaiak/Mesas	Mahaia/Mesa	202,18
5	"A" motako makinak/Máquinas tipo "A"	"A" motako makinak/Máquina Tipo "A"	1.090,63
6	"B" motako makinak/Máquinas tipo "B"	"B" motako makinak/Máquina Tipo "B"	3.858,68

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan honakoek sortutakoa ere sartzen da, hala bada-gokio eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira: jolas-makinak (billarra, mahai-futbola, azkonak, e.a.), zinta, bideo eta disko konpaktoen erakustokiak, bolak saltzeko makinak, haurrentzako jolas-makinak, disko konpaktoak eta musika-bideoak erreproduzitzeko makinak, loteriak eta telefonoa erabiltzeko zerbitzua.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de máquinas de recreo tales como billar, fútbolin, dardos, etc., así como de los expositores de cintas, vídeos, compact-disc, expendedores de bolas, etc., máquinas de juegos infantiles, máquinas reproductoras de compact-disc y vídeos musicales, loterías y el servicio de uso de teléfono, siempre que se realicen con carácter accesorio de la actividad principal.

JARDUERA: KAFETEGIAK.

ACTIVIDAD: CAFETERIAS.

IEZren epigrafea: 672.1, 2 eta 3 / Epigrafe IAE: 672.1, 2 y 3

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	1.332,99
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	12.685,82
3	Argindarraren potentzia/Potencia eléctrica	Kontraturiko kw./KW. contratado	442,62
4	Lokalaren kanpoko mahaiak/Mesas	Mahaia/Mesa	351,43
5	A" motako makinak/Máquinas tipo "A"	"A" motako makinak/Máquina Tipo "A"	969,45
6	B" motako makinak/Máquinas tipo "B"	"B" motako makinak/Máquina Tipo "B"	3.794,89

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan honakoek sortutakoa ere sartzen da, hala bada-gokio eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira: jolas-makinak (billarra, mahai-futbola, azkonak, e.a.), zinta, bideo eta disko konpaktoen erakustokiak, bolak saltzeko makinak, haurrentzako jolas-makinak, disko konpaktoak eta musika-bideoak erreproduzitzeko makinak, loteriak eta telefonoa erabiltzeko zerbitzua.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de máquinas de recreo tales como billar, fútbolin, dardos, etc., así como de los expositores de cintas, vídeos, compact-disc, expendedores de bolas, etc., máquinas de juegos infantiles, máquinas reproductoras de compact-disc y vídeos musicales, loterías y el servicio de uso de teléfono, siempre que se realicen con carácter accesorio de la actividad principal.

JARDUERA: KATEGORIA BEREZIKO KAFETEGI ETA TABERNAK.

ACTIVIDAD: CAFES Y BARES DE CATEGORIA ESPECIAL.

IEZren epigrafea: 673.1 / Epigrafe IAE: 673.1

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.539,78
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	13.585,11
3	Argindarraren potentzia/Potencia eléctrica	Kontraturiko kw./KW. contratado	280,00
4	Mahaiak/Mesas	Mahaia/Mesa	202,18
5	Barraren luzera/Longitud de barra	Metroa /Metro	325,27
6	A" motako makinak/Máquinas tipo "A"	"A" motako makinak/Máquina Tipo "A"	969,45
7	B" motako makinak/Máquinas tipo "B"	"B" motako makinak/Máquina Tipo "B"	2.940,25

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan honakoek sortutakoa ere sartzen da, hala bada-gokio eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira: jolas-makinak (billarra, mahai-futbola, azkonak, e.a.), zinta, bideo eta disko konpaktoen erakustokiak, bolak saltzeko makinak, haurrentzako jolas-makinak, disko konpaktoak eta musika-bideoak erreproduzitzeko makinak, loteriak eta telefonoa erabiltzeko zerbitzua.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de máquinas de recreo tales como billar, fútbolin, dardos, etc., así como de los expositores de cintas, vídeos, compact-disc, expendedores de bolas, etc., máquinas de juegos infantiles, máquinas reproductoras de compact-disc y vídeos musicales, loterías y el servicio de uso de teléfono, siempre que se realicen con carácter accesorio de la actividad principal.

ARDUERA: BESTELAKO KAFETEGI ETA TABERNAK.

ACTIVIDAD: OTROS CAFES Y BARES.

IEZren epigrafea: 673.2 / Epigrafe IAE: 673.2

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	1.517,96
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	10.536,43
3	Argindarraren potentzia/Potencia eléctrica	Kontraturiko kw./KW. contratado	84,82
4	Mahaiak/Mesas	Mahaia/Mesa	110,97
5	Barraren luzera/Longitud de barra	Metroa /Metro	149,87
6	A" motako makinak/Máquinas tipo "A"	"A" motako makinak/Máquina Tipo "A"	797,25
7	B" motako makinak/Máquinas tipo "B"	"B" motako makinak/Máquina Tipo "B"	2.921,11

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan honakoek sortutakoa ere sartzen da, hala bada-gokio eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira: jolas-makinak (billarra, mahai-futbola, azkonak, e.a.), zinta, bideo eta disko konpaktoen erakustokiak, bolak saltzeko makinak, haurrentzako jolas-makinak, disko konpaktoak eta musika-bideoak erreproduzitzeko makinak, loteriak eta telefonoa erabiltzeko zerbitzua.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de máquinas de recreo tales como billar, fútbol, dardos, etc., así como de los expositores de cintas, vídeos, compact-disc, expendedores de bolas, etc., máquinas de juegos infantiles, máquinas reproductoras de compact-disc y vídeos musicales, loterías y el servicio de uso de teléfono, siempre que se realicen con carácter accesorio de la actividad principal.

JARDUERA: KIOSKO, BARRAKA ETA ANTZEKO LOKALAK.

ACTIVIDAD: SERVICIOS EN QUIOSCOS, CAJONES, BARRACAS U OTROS LOCALES ANALOGOS.

IEZren epigrafea: 675 / Epigrafe IAE: 675

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	2.219,54
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	11.454,86
3	Argindarraren potentzia/Potencia eléctrica	Kontraturiko kw./KW. Contratado	84,82
4	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	20,86

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan, hala bada-gokio, loteriak merkaturatze jardueren kuotak ere sartuko dira, baldin eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de la comercialización de loterías, siempre que esta actividad se desarrolle con carácter accesorio a la actividad principal.

JARDUERA: TXOKOLATE, IZOZKI ETA HORTXATA DENDAK.

ACTIVIDAD: SERVICIOS EN CHOCOLATERIAS, HELADERIAS Y HORCHATERIAS.

IEZren epigrafea: 676 / Epigrafe IAE: 676

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	2.002,68
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	16.582,77
3	Argindarraren potentzia/Potencia eléctrica	Kontraturiko kw./KW. Contratado	449,01
4	Mahaiak/Mesas	Mahaia/Mesa	182,40

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan honakoek sortutakoa ere sartzen da, hala bada-gokio eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira: txokolatetxak, izozkiak eta hortxatetxak egitea; jendeari izozkiak, hortxatetxak, txokolatetxak, infusioak, kafea eta disolbagarriak eta freskagarriak zerbitzea, bai eta horiek laguntzeko hartzen diren opilak, pastelak eta gozokiak zerbitzea ere; jolas-makinak (kulunkariak, zalditxoak, animalia hiztunak, e.a.), eta loteriak saltzea.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de las actividades de elaboración de chocolates, helados y horchatas, el servicio al público de helados, horchatas, chocolates, infusiones, café y solubles, bebidas refrescantes, así como productos de bollería, pastelería, confitería y repostería que normalmente se acompañan para la degustación de los productos anteriores, y de máquinas de recreo tales como balancines, caballitos, animales parlantes, etc., así como la comercialización de loterías, siempre que se desarrollen con carácter accesorio a la actividad principal.

JARDUERA: IZAR BATEKO EDO BI IZARRETAKO HOTEL ETA MOTELETAN OSTATU EMATEA.

ACTIVIDAD: SERVICIO DE HOSPEDAJE EN HOTELES Y MOTELES DE UNA O DOS ESTRELLAS.

IEZren epigrafea: 681 / Epigrafe IAE: 681

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	4.675,06
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	15.358,19
3	Plaza kopurua/Número de plazas	Plaza/Plaza	280,00

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan, hala badagokio, loteriak merkaturatze jardueren kuotak ere sartuko dira, baldin eta jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri badira.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de la comercialización de loterías, siempre que esta actividad se desarrolle con carácter accesorio de la actividad principal.

JARDUERA: HOSTAL ETA PENTSIOETAN OSTATU EMATEA.

ACTIVIDAD: SERVICIO DE HOSPEDAJE EN HOSTALES Y PENSIONES.

IEZren epigrafea: 682 / Epigrafe IAE: 682

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	4.286,00
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	14.605,59
3	Plaza kopurua/Número de plazas	Plaza/Plaza	227,69

JARDUERA: ARROZTEGI ETA APOPILO ETXEETAN OSTATU EMATEA, ETA ZERBITZU BERA ESKAINTZEA LANDA TURISMOKO OSTATUETAN HAUEK NEKAZARITZA.

ACTIVIDAD: SERVICIO DE HOSPEDAJE EN FONDAS Y CASAS DE HUESPEDES, ASI COMO EL DE ALOJAMINETOS TURISTICOS AGRICOLAS.

IEZren epigrafea: 683 Epigrafe IAE: 683

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.909,70
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	12.724,09
3	Plaza kopurua/Número de plazas	Plaza/Plaza	117,35

JARDUERA: ETXEKO ELEKTRAGAILUAK KONPONTZEA.

ACTIVIDAD: REPARACION DE ARTICULOS ELECTRICOS PARA EL HOGAR.

IEZren epigrafea: 691.1 / Epigrafe IAE: 691.1

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	4.164,82
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	15.071,18
3	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	16,25

JARDUERA: IBILGAILU AUTOMOBILAK, TXIRRINGAK ETA BESTELAKO IBILGAILUAK KONPONTZEA.

ACTIVIDAD: REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOVILES, BICICLETAS Y OTROS VEHICULOS.

IEZren epigrafea: 691.2 / Epigrafe IAE: 691.2

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.890,57
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	15.983,23
3	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	25,38

JARDUERA: OINETAKOAK KONPONTZEA.

ACTIVIDAD: REPARACION DE CALZADO.

IEZren epigrafea: 691.9 / Epigrafe IAE: 691.9

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	1.715,68
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	9.809,35
3	Argindarraren kontsumoa/Consumo de energía eléctrica	KW orduko/Kw hora	1,23

JARDUERA: BESTELAKO KONTSUMO GAIK, BESTE INON SAILKATU GABEAK, KONPONTZEA (OINETAKOEN KONPONKETA ETA ARTELANEN, ALTZARIEN, ZAHARKINEN ETA MUSIKA TRESNEN ZAHARBERRIKETA IZAN EZIK).

ACTIVIDAD: REPARACION DE OTROS BIENES DE CONSUMO N.C.O.P. (EXCEPTO REPARACION DE CALZADO, RESTAURACION DE OBRAS DE ARTE, MUEBLES, ANTIGÜEDADES E INSTRUMENTOS MUSICALES).

IEZren epigrafea: 691.9 / Epigrafe IAE: 691.9

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.979,86
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	15.728,11
3	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	43,62

JARDUERA: BIDAIRIEN ERREPIDEZKO GARRAIOA
 ACTIVIDAD: TRANSPORTE DE VIAJEROS POR CARRETERA.
 IEZren epigrafea: 721.3 / Epigrafe IAE: 721.3

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	2.302,45
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	15.683,48
3	Eserleku kopurua nazio mailan Número asientos ámbito nacional	Eserlekua/Asiento	117,35
4	Gainerako eserleku kopurua/Número asientos resto	Eserlekua/Asiento	41,64

JARDUERA: AUTOTAXI BIDEZKO GARRAIOA.
 ACTIVIDAD: TRANSPORTE POR AUTOTAXIS.
 IEZren epigrafea: 721.2 / Epigrafe IAE: 721.2

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	1.262,84
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	8.042,64
3	Egindako distantzia/Distancia recorrida	Kilometroa/Kilómetro	0,05

OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik sortutako etekin garbiaren barruan, hala badagokio, ibilgailua euskarritzat erabiltzen dituzten publizitate-zerbitzuak emateko jardueraren kuota ere sartuko da, baldin eta jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de la prestación de servicios de publicidad que utilicen como soporte el vehículo, siempre que se desarrollen con carácter accesorio de la actividad principal.

JARDUERA: IBILGAILUAK KOIPEZTATU ETA GARBITZEA.
 ACTIVIDAD: ENGRASE Y LAVADO DE VEHICULOS.
 IEZren epigrafea: 751.5 / Epigrafe IAE: 751.5

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.890,58
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	15.983,24
3	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua /Metro cuadrado	25,38

JARDUERA: MUDANTZA ZERBITZUA.
 ACTIVIDAD: SERVICIO DE MUDANZAS.
 IEZren epigrafea: 757 / Epigrafe IAE: 757

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	2.238,67
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	13.106,77
3	Ibilgailuen karga/Carga vehículos	Tonelada/Tonelada	162,63

JARDUERA: IRAKASKUNTZAREKIN ZER IKUSIA DUTEN BESTELAKO JARDUERAK BURUTZEA, HALA NOLA, HIZKUNTZAK, JOS-TUNGINTZA, MEKANOGRAFIA ETA TAKIGRAFIA IRAKASTEA, EDO AZTERKETAK, OPOSAKETAK ETA HORIEN ANTZEKO BESTE BATZUK, BESTE INON SAILKATU GABEAK, PRESTATZEN LAGUNTZEA.

ACTIVIDAD: OTRAS ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA, TALES COMO IDIOMAS, CORTE Y CONFECCION, MECANOGRAFIA, TAQUIGRAFIA, PREPARACIÓN DE EXAMENES Y OPOSICIONES Y SIMILARES N.C.O.P.

IEZren epigrafea: 933.9 / Epigrafe IAE: 933.9

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	1.148,04
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	14.222,91
3	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	56,64

JARDUERA: KIROL HOBEKUNTZARAKO ESKOLAK ETA ZERBITZUAK.
 ACTIVIDAD: ESCUELAS Y SERVICIOS DE PERFECCIONAMIENTO DEL DEPORTE.
 IEZren epigrafea: 967.2 / Epigrafe IAE: 967.2

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	5.950,65
2	Soldatapekoak ez diren lang./Personal no asalariado	Pertsona/Persona	12.009,75
3	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	28,64

JARDUERA: JANZKIAK, ARROPAK ETA ETXEKO ARTIKULU ERABILIAK TINTATU, LEHORREAN GARBITU, IKUZI ETA LISATZEA.

ACTIVIDAD: TINTE, LIMPIEZA EN SECO, LAVADO Y PLANCHADO DE ROPAS HECHAS Y DE PRENDAS Y ARTICULOS DEL HOGAR USADOS.

IEZren epigrafea: 971.1 / Epigrafe IAE: 971.1

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.999,00
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	14.662,99
3	Argindarraren kontsumoa/Consumo de energía eléctrica	KW orduko/Kw hora	0,39

JARDUERA: EMAKUMEZKO ETA GIZONEZKOEN ILEAPAINKETA ZERBITZUAK.

ACTIVIDAD: SERVICIOS DE PELUQUERIA DE SEÑORA Y CABALLERO.

IEZren epigrafea: 972.1 / Epigrafe IAE: 972.1

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.055,06
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	9.318,24
3	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	91,20
4	Argindarraren kontsumoa/Consumo de energía eléctrica	KW orduko/Kw hora	0,78

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak bere barne hartzen du, hala badagokio, ilerako kosmetikagai eta ileapainketa produktuen txikizkako merkatarizatik eratorritakoa, baita depilazio eta eskuapainketa zerbitzuetatik eratorritakoa ere, beti ere jarduera horiek ileapainketa jarduera nagusiaren osagarri badira.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado del comercio al por menor de artículos de cosmética capilar y productos de peluquería, así como de los servicios de manicura y depilación, pedicura y maquillaje, siempre que estas actividades se desarrollen con carácter accesorio a la actividad principal de peluquería.

JARDUERA: EDERTASUN ARETO ETA INSTITUTOAK.

ACTIVIDAD: SALONES E INSTITUTOS DE BELLEZA.

IEZren epigrafea: 972.2 / Epigrafe IAE: 972.2

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	1.632,76
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	13.591,48
3	Lokalaren azalera/Superficie del local	Metro karratua/Metro cuadrado	78,44
4	Argindarraren kontsumoa/Consumo de energía eléctrica	KW orduko/Kw hora	0,51

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak bere barne hartzen du, hala badagokio, kosmetika eta edertasun produktuen txikizkako merkatarizatik eratorritakoa, beti ere aretoan egindako tratamenduak jarraitzeko behar diren produktuak bakarrik saltzen badira.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado del comercio al por menor de artículos de cosmética y belleza, siempre que este comercio se limite a los productos necesarios para la continuación de tratamientos efectuados en el salón.

JARDUERA: DOKUMENTUAK FOTOKOPIAGAILUZ KOPIATZEKO ZERBITZUA.

ACTIVIDAD: SERVICIOS DE COPIAS DE DOCUMENTOS CON MAQUINAS FOTOCOPIADORAS.

IEZren epigrafea: 973.3 / Epigrafe IAE: 973.3

Modulua Módulo	Azalpena Definición	Unitatea Unidad	Urteko etekin garbia unitateko/Euro Rendimiento neto anual por unidad/Euros
1	Soldatapeko langileak/Personal asalariado	Pertsona/Persona	3.157,10
2	Soldatapekoak ez diren lang/Personal no asalariado	Pertsona/Persona	13.055,74
3	Argindarraren potentzia/Potencia eléctrica	Kontraturiko/Kw. contratado	416,48

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak bere barne hartzen du, hala badagokio, planoen erreproduktzio eta enkuadernazio zerbitzuetatik eratorritakoa, beti ere, jarduera horiek dokumentuak fotokopiagailuz koptatzeko jardura nagusiaren osagarri badira.

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de los servicios de reproducción de planos y la encuadernación de sus trabajos, siempre que estas actividades se desarrollen con carácter accesorio a la actividad principal de servicios de copias de documentos con máquinas fotocopadoras.

OHAR OROKORRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak bere barne hartzen du, hala badagokio, tabako laboreen txikizkako merkatarizatik eratorritakoa, errekgarga duen salmenta-baimenaz egiten denean. Makina automatikoen bidez egindakoa ere barruan sartzen da.

NOTA COMUN: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores, incluye, en su caso, el derivado del comercio al por menor de labores de tabaco, realizado en régimen de autorizaciones de venta con recargo, incluso el desarrollado a través de máquinas automáticas.

III. eranskina

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAN, ZENBATESPEN OBJEKTIBOAREN METODOKO ZEINUEN, INDIZEEN EDO MODULUEN MODALITATEAN JARDUERA GUZTIEI DAGOZKIE GAIK.

1. Urtea amaitzean, edo jarduera laga edo denboraldia amaitzen denean, urte natural horretan jarduera egin den aldiari dagozkion zeinu, indize edo moduluen kopuruaren batez bestekoa kalkulatu beharko du zergadunak. Era berean, zeinu, indize edo modulu berriak aplikatzearen ondorio bezala lortutako etekin garbia ere kalkulatu beharko du.

2. Ez dira soldatapeko pertsonatzat hartuko, kontratatzen diren ekitaldian, honako talderen batean sartuta dauden langabeziako langileak, behin betiko kontratatzen direnak:

- a) Hogeita hamar urtetik beherako langabeak.
- b) Enplegu bulegoan gutxienez hogeitalau hilabetez izena emanda dauden langabeak.
- c) Berrogeita bost urtetik gorako langabeak.

Aurreko paragrafoan adierazitakoa aplikatzeak eskatuko du zergaldi bakoitzaren amaieran, edo, zergaldia amaitu aurretik jarduera lagatzen bada, jarduera lagatzeko egunean, soldatapeko pertsona kopurua ekitaldi hasieran zegoen pertsona kopurua baino handiagoa izatea. Ondorio horietarako, soldatapeko langileetat joko dira enpresariari egiten dituen jarduera guztietan zerbitzuak ematen dizkieten pertsonak, jarduera horietako etekin garbia zehazteko metodo edo modalitatea edozein izanda ere.

3. Aplikagarriak diren jardueren etekin garbia zehazte aldera, hau da, beren etekin garbia zehazteko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako estimazio objektiboko metodoko zeinuen, indizeen edo moduluen modalitatea aukeratu ez duten jardueren etekin garbia zehazte aldera, ekitaldian honako langile hauek ez dira soldatapeko langiletzat hartuko: ekitaldi hasieran indarrean dauden epe zehatzeko edo aldi baterako epeko kontratuak dituzten langileak, baldin kontratu horiek behin betikoak bihurtuko badira; eta, ikastun kontratuak, trebatzeko praktiketako kontratuak, errelebozko eta erretiroa lehenago hartu dituztenak ordezkatzeko kontratuak dituzten langileak, baldin behin betikoak bihurtuko badira.

4. Aurreko 2 eta 3 zenbakietan jasotakoa ez da aplikagarri izango honako kasu hauetan:

a) Martxoaren 24ko 1/1995 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Langileen Estatutuari buruzko Legeko 2.1 artikuluan, edo legezko beste xedapen batzuetan, onartutako izaera bereziko lan harremanak.

b) Honako hauei eragiten dieten kontratazioak: enpresariaren, zuzendaritza karguak dituztenen, edo enpresetako administrazio organoetako kideen (sozietateko forma juridikoa osatzen dutenak) ezkontideei, aurreko edo ondorengoei, edo, bigarren gradua barne, beste senitarteko batzuei eragiten diotenak, bai eta azken horiekin egiten diren kontratazioei ere.

c) Kontratazioa egin aurreko hogeitalau hilabeteetan, behin betiko kontratu bidez, enpresa berean edo enpresa talde berean zerbitzuak eman dituzten langileei egindako kontratazioak.

Langileak lehenago beste enpresa batzuekin (martxoaren 24ko 1/1995 Legegintzako Errege Dekretuko 44 artikuluan ezarritakoaren arabera, onurak eskatzen dituzten enpresen aurrekoak) lan lotesle-tasuna izan baldin badu, aurreko paragrafoan onartutakoa aplikagarri izango da.

d) Kontratu egin aurreko hiru hilabeteetan, behin betiko lan harremana amaitu duten langileak.

5. Aurreko 3 zenbakian onartutako pizgarrien onuradunek honako baldintzak bete beharko dituzte:

a) Zerga betebehak eta Gizarte Segurantzako betebeharrak egunean izatea.

b) Apirilaren 7ko Gizarte Ordenako Arau-hausteei eta Zigorrei buruzko 8/1988 Legeko 45.2 artikuluan jasotakoaren arabera, larriak edo oso larriak ez diren arau-haustea egin izanagatik, lan programak aplikatetik sortutako onurak jasotzetik salbuetsita ez egotea.

Anexo III

ASPECTOS COMUNES A TODAS LAS ACTIVIDADES EN LA MODALIDAD DE SIGNOS, ÍNDICES O MÓDULOS DEL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

1. Al finalizar el año o al producirse el cese de la actividad o la terminación de la temporada, el contribuyente deberá calcular el promedio de la cuantía de los signos, índices o módulos relativos a todo el período en que haya ejercido la actividad durante dicho año natural, procediendo, asimismo, al cálculo del rendimiento neto que corresponda por aplicación de los nuevos.

2. No se computarán como personas asalariadas, durante el ejercicio en que sean contratados, los trabajadores desempleados incluidos en alguno de los colectivos que se relacionan a continuación, que sean contratados por tiempo indefinido:

- a) Jóvenes desempleados menores de treinta años.
- b) Desempleados inscritos en la Oficina de Empleo por un período de, al menos, veinticuatro meses.
- c) Desempleados mayores de cuarenta y cinco años.

La aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior exigirá que el número de personas asalariadas al término de cada período impositivo, o al día de cese en el ejercicio de la actividad, si fuese anterior, sea superior al número de las existentes al inicio del ejercicio. A estos efectos, se computarán como personas asalariadas las que presten sus servicios al empresario en todas las actividades que desarrolle, con independencia del método o modalidad de determinación del rendimiento neto de cada una de ellas.

3. A efectos de determinar el rendimiento neto de las actividades a las que resulte aplicable y por las que no se haya optado a la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, los trabajadores con contratos de duración determinada o temporal, vigentes al inicio del ejercicio, cuyos contratos sean objeto de transformación en indefinidos, cualquiera que sea la modalidad contractual objeto de transformación, así como los trabajadores cuyos contratos de aprendizaje, prácticas, para la formación, de relevo y de sustitución por anticipación de la edad de jubilación, cualquiera que sea la fecha de su celebración, se transformen en indefinidos, en el ejercicio no se computarán como personas asalariadas durante el mismo.

4. Lo previsto en los números 2 y 3 anteriores no será de aplicación en los supuestos siguientes:

a) Relaciones laborales de carácter especial previstas en el artículo 2.1 de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/1995, de 24 de marzo, o en otras disposiciones legales.

b) Contrataciones que afecten al cónyuge, ascendientes, descendientes y demás parientes, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado inclusive, del empresario o de quienes ostenten cargos de dirección o sean miembros de los órganos de administración de las empresas que revistan la forma jurídica de sociedad, así como las que se produzcan con éstos últimos.

c) Contrataciones realizadas con trabajadores que, en los veinticuatro meses anteriores a la fecha de la contratación, hubiesen prestado servicios en la misma empresa o grupo de empresas mediante un contrato por tiempo indefinido.

Lo dispuesto en el párrafo precedente será también de aplicación en el supuesto de vinculación laboral anterior del trabajador con empresas a las que la solicitante de los beneficios haya sucedido en virtud de lo establecido en el artículo 44 del Real Decreto Legislativo 1/1995, de 24 de marzo.

d) Trabajadores que hayan finalizado su relación laboral de carácter indefinido en un plazo de tres meses previos a la formación del contrato.

5. Los beneficiarios de los incentivos previstos en el número 3 anterior deberán reunir los siguientes requisitos:

a) Hallarse al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social.

b) No haber sido excluidos del acceso a los beneficios derivados de la aplicación de programas de empleo por la comisión de infracciones no previstas graves o muy graves, todo ello de conformidad con lo previsto en el artículo 45.2 de la Ley 8/1988, de 7 de abril, sobre Infracciones y Sanciones en el Orden Social.

Foru Arauak

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

7.864

801/2001 FORU AGINDUA, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuarena, abenduaren 10ekoa. Honen bidez, zerga aitorten jakin batzuk egiteko informatika programa lagungarrien formatua onartzen da.

Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailaren helburu nagusietako bat arabar zergadunei zerga betebeharrak konplitzen laguntzea da, dagozkion aitortenak egiteko zerbitzu lagungarriak hobetuz.

Ildo horretatik, zerga hauen aitortenak betetzeko informatika programa lagungarriak taxutu dira: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga.

Horixe da foru agindu honen helburua, hain zuzen: informatika programa lagungarrien formatua onartzea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorten jakin batzuk eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren atxikipien eta konturako sarreraren aitortpena egiteko, bai eta horiek auztezteko era, epea eta lekua onartzea ere.

Ondorioz, nire eskumeneko ahalmenez baliatuz, hau

XEDATU DUT:

LEHENA.- Zerga aitorten jakin batzuk egiteko informatika programa lagungarrien formatua onartzea.

Bat.- Zerga eta eredu hauei dagozkien informatika programa lagungarrien formatua onartzea:

a) Balio Erantsiaren gaineko Zerga: 300 eredu (hiru hileko aitortpena, erregimen orokorra), 310 eredu (hiru hileko aitortpena, erregimen sinplifikatua), 320 eredu (hileko aitortpena, enpresa handiak), 330 eredu (hileko aitortpena, esportatzaileak eta beste eragile ekonomiko batzuk).

b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren atxikipenak eta konturako sarrerak: 110 eredu (lanaren, jarduera profesionalen, nekazaritza eta abeltzaintza jardueren eta sarien etekinak, hiru hileko aitortpena) eta 111 eredu (lanaren, jarduera profesionalen, nekazaritza eta abeltzaintza jardueren eta sarien etekinak, hileko aitortpena).

c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren atxikipenak eta konturako sarrerak: 115-A eredu (hiri higiezin errentamenduetatik datozen etekinak).

Bi.- Geroago, bat puntuan aipatutako formatuaren barruan Arabako Foru Ogasunak zerga horietarako egiten dituen informatika programa lagungarri berriak sartuko dira.

BIGARRENA.- Informatika programa lagungarrien bidez landutako aitortenak auztezteko era.

Bat.- Zergadunek informatika programa lagungarriez baliatuz landu dituzten aitortenak inprimatzen diren paperean auzteztu behar dira, foru agindu honetako hirugarren paragrafoan aipatzen diren epe eta lekuetan.

Aitorten horiek inprimatzen diren paperek inprimaki ofizialen balio berbera izango dute.

Bi.- Aitortpenei nahitaezko identifikazio etiketa itsatsi behar dira, azaroaren 19ko Diputatuen Kontseiluaren 99/1996 Foru Dekretuaren 4. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

HIRUGARRENA.- Informatika programa lagungarrien bidez landutako aitortenak auztezteko epea eta lekua.

Informatika programa lagungarriez baliatuz lantzen diren aitortenak auztezteko epea eta lekua eredu horien inprimaki ofizialak auztezteko ezartzen diren berberak izango dira; ereduak onartzeko dagozkion foru aginduetan zehaztuko dira horiek.

Ordenes Forales

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

7.864

ORDEN FORAL 801/2001, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 10 de diciembre, por la que se aprueba el formato que contiene los programas informáticos de ayuda para la confección de determinadas declaraciones tributarias.

El Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava tiene como uno de sus principales objetivos facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes alaveses mejorando los servicios de ayuda en la confección de las correspondientes declaraciones.

En este marco, se sitúa la elaboración de los Programas Informáticos de Ayuda para la cumplimentación de declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre el Patrimonio, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido.

La presente Orden Foral tiene como finalidad aprobar el formato que contiene los programas informáticos de ayuda para la confección de determinadas declaraciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, de Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades, así como la forma, plazo y lugar de presentación de las mismas.

En su virtud y en ejercicio de las facultades que me competen,

DISPONGO:

PRIMERO.- Aprobar el formato que contiene los programas informáticos de ayuda para la confección de determinadas declaraciones tributarias.

Uno.- Se aprueba el formato que contiene los Programas Informáticos de Ayuda correspondientes a los siguientes impuestos y modelos:

a) Impuesto sobre el Valor Añadido: modelos 300 (declaración trimestral, régimen general), 310 (declaración trimestral, régimen simplificado), 320 (declaración mensual, grandes empresas), 330 (declaración mensual, exportadores y otros operadores económicos).

b) Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Modelo 110 (rendimientos del trabajo, de actividades profesionales, de actividades agrícolas y ganaderas y premios, declaración trimestral) y 111 (rendimientos del trabajo, de actividades profesionales, de actividades agrícolas y ganaderas y premios, declaración mensual).

c) Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades: modelo 115-A (rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos).

Dos.- Dentro del formato mencionado en el punto uno, se incluirán en un futuro los nuevos programas informáticos de ayuda que se vayan elaborando por la Hacienda Foral de Álava referidos a estos Impuestos.

SEGUNDO.- Forma de presentación de las declaraciones confeccionadas a través de los programas informáticos de ayuda.

Uno.- Las declaraciones confeccionadas por los contribuyentes utilizando los programas informáticos de ayuda, deberán presentarse en el papel en el que se impriman y en los plazos y lugares a que se refiere el apartado tercero de esta Orden Foral.

El papel en que se impriman estas declaraciones tendrá la misma validez que el impreso oficial.

Dos.- Las declaraciones deberán ir acompañadas de la etiqueta identificativa obligatoria, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 4 del Decreto Foral 99/1996, del Consejo de Diputados, de 19 de noviembre.

TERCERO.- Plazo y lugar de presentación de las declaraciones confeccionadas a través de los programas informáticos de ayuda.

El plazo y lugar de presentación de los modelos de declaraciones confeccionadas a través de los programas informáticos de ayuda, serán los mismos que los fijados para la presentación en impreso oficial de los citados modelos, determinados en cada una de las respectivas Ordenes Forales que los aprueban.